

LEGGE REGIONALE 22 dicembre 2023, n. 32

Bilancio di previsione 2024-2026

Il Consiglio regionale ha approvato

Il Presidente della Giunta regionale

p r o m u l g a

la seguente legge regionale:

Art. 1

Stati di previsione delle entrate e delle spese.

1. Per l'esercizio finanziario 2024 sono previste entrate di competenza per euro 18.452.249.958,13 e di cassa per euro 23.354.886.846,47 e autorizzati impegni di spesa per euro 18.452.249.958,13 e pagamenti per euro 22.054.886.846,47 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
2. Per l'esercizio finanziario 2025 sono previste entrate di competenza per euro 17.518.888.804,73 e autorizzati impegni di spesa per euro 17.518.888.804,73 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
3. Per l'esercizio finanziario 2026 sono previste entrate di competenza per euro 17.189.575.656,30 e autorizzati impegni di spesa per euro 17.189.575.656,30 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

Art. 2

Allegati al bilancio.

1. Sono approvati i seguenti allegati al bilancio:

- a) Nota integrativa (Allegato 1);
- b) Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 2);
- c) Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 3);
- d) Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 4);
- e) Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 5);
- f) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 6);
- g) Quadro generale riassuntivo (Allegato 7);
- h) Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 8);

- i) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
- j) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 10);
- k) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 11);
- l) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 12);
- m) Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (Allegato 13);
- n) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 14);
- o) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 15);
- p) Elenco delle spese non obbligatorie a carattere continuativo autorizzate per gli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio ai sensi del comma 2 dell'articolo 4 della legge regionale 29 novembre 2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione" (Allegato 16);
- q) Composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi (Allegato 17).

Art. 3

Autorizzazione al ricorso all'indebitamento in attuazione dell'articolo 40, comma 2, D. Lgs. 118/2011.

1. In applicazione dell'articolo 40, comma 2, decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, è autorizzata nell'anno 2024 la contrazione di mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento, nel rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, dall'articolo 3, commi da 16 a 21-bis, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, per far fronte ad effettive esigenze di cassa, per l'importo di euro 95.104.742,16 (Titolo 6 - Tipologia 300), a copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spese di investimento, sulla base del risultato presunto di amministrazione 2023 determinato nello stesso importo, da aggiornarsi con legge di assestamento del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2023.
2. La Giunta regionale è autorizzata a contrarre l'indebitamento di cui al comma 1 per una durata non superiore a trenta anni e ad un tasso massimo pari al 6 per cento. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.
3. Il pagamento delle rate di ammortamento e degli eventuali interessi di preammortamento è garantito mediante l'iscrizione nel bilancio di previsione della Regione, per tutta la durata dell'operazione di indebitamento, delle somme occorrenti per l'effettuazione dei pagamenti.
4. In via sussidiaria la Giunta regionale potrà conferire, con ciascun atto di erogazione, mandato irrevocabile al Tesoriere a versare a favore degli istituti finanziatori le somme di cui al precedente comma alle scadenze stabilite, autorizzando lo stesso ad accantonare le somme necessarie in ogni esercizio finanziario, con precedenza su ogni altro pagamento e sul totale di tutte le entrate riscosse.
5. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 6.872.831,45 e trova riscontro di copertura per gli esercizi 2025 e 2026 nella parte spesa del bilancio di previsione 2024-2026 (Missione 50 - Programmi 01 e 02).

Art. 4

Autorizzazione al ricorso all'indebitamento per spese d'investimento specifiche.

1. Per l'attuazione di spese d'investimento specifiche, nel triennio 2024-2026 è autorizzata la contrazione di mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento, per l'importo complessivo di euro 85.000.000,00 (Titolo 6 - Tipologia 300), nel

rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, dall'articolo 3, commi da 16 a 21-bis, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

2. L'importo complessivo delle erogazioni relative ai mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento di cui al comma 1 non può essere superiore ad euro 82.000.000,00 nel 2024.

3. La Giunta regionale è autorizzata a contrarre l'indebitamento di cui ai commi precedenti per una durata non superiore a trenta anni e ad un tasso massimo pari al 6 per cento. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.

4. L'indebitamento di cui al comma 1 potrà essere assunto anche mediante ricorso diretto alla Banca europea per gli investimenti (BEI).

5. Il pagamento delle rate di ammortamento e degli eventuali interessi di preammortamento è garantito mediante l'iscrizione nel bilancio di previsione della Regione, per tutta la durata dell'operazione di indebitamento, delle somme occorrenti per l'effettuazione dei pagamenti.

6. In via sussidiaria la Giunta regionale potrà conferire, con ciascun atto di erogazione, mandato irrevocabile al Tesoriere a versare a favore degli istituti finanziatori le somme di cui al comma 5 alle scadenze stabilite, autorizzando lo stesso ad accantonare le somme necessarie in ogni esercizio finanziario, con precedenza su ogni altro pagamento e sul totale di tutte le entrate riscosse.

7. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 5.925.805,24 e trova riscontro di copertura per gli esercizi 2025 e 2026 nella parte spesa del bilancio di previsione 2024-2026 (Missione 50 - Programmi 01 e 02).

Art. 5

Autorizzazione al ricorso all'indebitamento per il completamento del Velodromo in Comune di Spresiano (TV).

1. Al fine di concorrere al completamento della realizzazione del Velodromo in Comune di Spresiano (TV), è autorizzata nell'anno 2024 la contrazione di un mutuo per un importo massimo di euro 3.000.000,00 (Titolo 6 - Tipologia 300), nel rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, dall'articolo 3, commi da 16 a 21 bis, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

2. La Giunta regionale è autorizzata a contrarre l'indebitamento di cui al comma 1 con l'Istituto di credito sportivo, per una durata non superiore a trenta anni e ad un tasso massimo pari al 6 per cento. Nel caso di operazione di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.

3. Il pagamento delle rate di ammortamento e degli eventuali interessi di preammortamento è garantito mediante l'iscrizione nel bilancio di previsione della Regione, per tutta la durata dell'operazione di indebitamento, delle somme occorrenti per l'effettuazione dei pagamenti.

4. In via sussidiaria la Giunta regionale potrà conferire, con ciascun atto di erogazione, mandato irrevocabile al Tesoriere a versare a favore degli istituti finanziatori le somme di cui al precedente comma alle scadenze stabilite, autorizzando lo stesso ad accantonare le somme necessarie in ogni esercizio finanziario, con precedenza su ogni altro pagamento e sul totale di tutte le entrate riscosse.

5. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 216.797,75, e trova riscontro di copertura per gli esercizi 2025 e 2026 nella parte spesa del bilancio di previsione 2024-2026 (Missione 06 "Politiche Giovanili, Sport e Tempo libero" - Programma 01).

Art. 6

Attuazione del Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

1. Per l'attuazione del Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la Giunta regionale è autorizzata ad apportare, per l'esercizio 2024, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari, con proprio atto, le variazioni inerenti la gestione sanitaria per l'iscrizione delle entrate, nonché delle relative spese.

Art. 7 **Fondi speciali.**

1. Il fondo speciale per le spese correnti destinato a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio (Missione 20 "Fondi e accantonamenti", Programma 03 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti") è determinato in euro 2.500.000,00 per ciascun esercizio 2024 e 2025 e 2026.

2. Il fondo speciale per le spese in conto capitale destinato a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio (Missione 20 "Fondi e accantonamenti", Programma 03 "Altri fondi", Titolo 2 "Spese in conto capitale") è determinato in euro 1.500.000,00 per ciascun esercizio 2024 e 2025 e 2026.

Art. 8 **Entrata in vigore.**

1. La presente legge entra in vigore il giorno della sua pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione del Veneto.

La presente legge regionale sarà pubblicata nel Bollettino Ufficiale della Regione. È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e di farla osservare come legge della Regione veneta.

Venezia, 22 dicembre 2023

Luca Zaia

INDICE

Art. 1 - Stati di previsione delle entrate e delle spese.

Art. 2 - Allegati al bilancio.

Art. 3 - Autorizzazione al ricorso all'indebitamento in attuazione dell'articolo 40, comma 2, D. Lgs. 118/2011.

Art. 4 - Autorizzazione al ricorso all'indebitamento per spese d'investimento specifiche.

Art. 5 - Autorizzazione al ricorso all'indebitamento per il completamento del Velodromo in Comune di Spresiano (TV).

Art. 6 - Attuazione del Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 7 - Fondi speciali.

Art. 8 - Entrata in vigore.



CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

XI LEGISLATURA

ALLEGATO ALLA LEGGE REGIONALE RELATIVA A:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATO 1 BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

Quadro di riferimento di finanza pubblica e confronto finanziario Stato-Regioni

La programmazione finanziaria 2024-2026 della Regione prende le mosse in un quadro programmatico di finanza pubblica, delineato dal DEF nazionale 2023, che prende atto della *permanenza di fattori oggettivi di incertezza nel quadro economico e finanziario*, dovuti al perdurare del conflitto in Ucraina, al mantenimento della politica monetaria restrittiva da parte della Banca centrale europea ed alle persistenti, anche se in flessione, tensioni sui prezzi.

In un contesto di generale decelerazione della crescita economica, sono apprezzabili gli obiettivi programmatici fissati dal Governo della *ripresa del PIL nel 2024* (+1,5% rispetto all'1% del 2023), e della *riduzione graduale nel periodo 2024-2026 della pressione fiscale, del deficit e del rapporto debito/PIL*.

Per realizzare questi obiettivi il Governo si è impegnato, anche in relazione a quanto richiesto dalla Commissione europea con la nuova Governance fiscale, a realizzare una revisione della spesa senza pregiudizio dei servizi pubblici e delle politiche sociali. Le Regioni hanno ribadito che *la revisione della spesa non potrà toccare il comparto regionale*: infatti oltre ai tagli registrati nel tempo ai trasferimenti statali (nel 2024 le RSO continueranno a concorrere con 7,6 miliardi di tagli e definanziamenti alla manovra di finanza pubblica; per il Veneto 567 milioni), le Regioni garantiscono già per legge l'equilibrio del bilancio (entrate finali maggiori o uguali a spese finali) a preventivo e a consuntivo, e possono utilizzare l'indebitamento solo per investimenti.

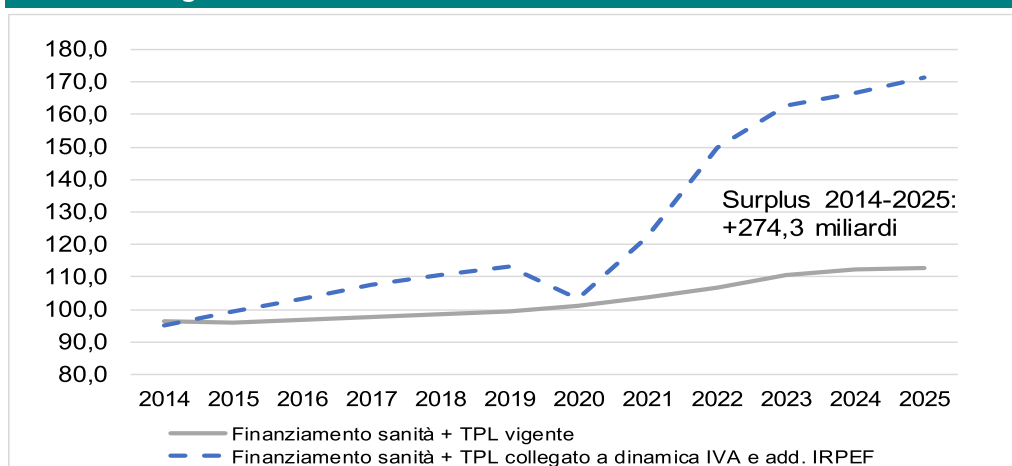
ECONOMIA E FINANZA PUBBLICA : QUADRO PROGRAMMATICO					
	2022	2023	2024	2025	2026
PIL reale (variazione % su anno precedente)	3,7	1,0	1,5	1,3	1,1
PIL nominale (variazione % su anno precedente)	6,8	5,8	4,3	3,4	3,1
Deflatore consumi privati (variazione % su anno precedente)	7,4	5,7	2,7	2,0	2,0
Inflazione programmata (variazione % su anno precedente)		5,4			
Indebitamento netto/PIL (%)	-8,0	-4,5	-3,7	-3,0	-2,5
Saldo primario/PIL (%)	-3,6	-0,8	0,3	1,2	2,0
Interessi passivi/PIL (%)	4,4	3,7	4,1	4,2	4,5
Pressione fiscale/PIL (previsioni) (%)	43,5	43,3	43,0	42,9	42,7
Debito pubblico (lordo sostegni)/PIL (%)	144,4	142,1	141,4	140,9	140,4

Fonte: DEF 2023

Permane inoltre l'esigenza di *stabilizzare il finanziamento della spesa sanitaria rispetto al PIL*. Occorre infatti tener conto delle esigenze di strutturale rafforzamento del sistema sanitario e, a tal proposito, si chiede un nuovo Patto per la salute con il Governo, dopo l'ultimo siglato nel 2019. Le Regioni sono state inoltre l'unico livello di governo a non aver beneficiato di *sostegni specifici extra-sanitari per il caro energia*. Rimane importante la necessità che il Governo dia una risposta per *salvaguardare i livelli di servizio e l'equilibrio del trasporto pubblico locale*, alle prese con i mancati introiti tariffari 2021-2022 (1,7 miliardi). Per fare questo, sulle due principali funzioni di spesa regionali, la sanità ed il trasporto pubblico locale ma anche sulle altre funzioni regionali, anziché ricorrere al sistematico e defatigante confronto annuale tra Stato e Regioni, si potrebbe *percorrere una modello più "federalista"* dell'impianto di finanziamento, rispetto alla configurazione attuale che conserva i caratteri della finanza derivata. In pratica, aderendo maggiormente ai principi discendenti dall'art. 119 Cost., occorre collegare maggiormente e più stabilmente le entrate all'andamento delle principali imposte nazionali, ai territori e all'economia nazionale e regionale. Questo permetterebbe alle regioni un quadro più certo e pluriennale di finanziamento e di conseguenza una migliore programmazione finanziaria regionale, oltre ad aumentare la responsabilità e gli incentivi alla buona gestione.

Se tale ipotesi fosse stata assunta nel periodo 2013-2025 cioè se le Regioni avessero ottenuto i finanziamenti per sanità e TPL non in base a quanto assegnato annualmente dallo Stato ma in base alla dinamica naturale dei gettiti (compartecipazione IVA e addizionale regionale IRPEF), le Regioni avrebbero incassato un surplus totale di risorse, rispetto alla situazione effettivamente realizzatasi, di +274,3 miliardi (+22,9 miliardi all'anno), di cui +266,5 miliardi per la sanità e +7,8 miliardi per il TPL corrente.

Regioni a statuto ordinario: confronto tra il finanziamento della sanità e del TPL corrente a legislazione vigente ed in ipotesi di collegamento alla dinamica di IVA e addizionale regionale IRPEF



Fonte: elaborazioni su DPCM ex D.lgs. 56/2000, Delibere CIPESS di riparto fabbisogno, leggi di bilancio dello Stato, Ragioneria Generale dello Stato - Rapporto n. 9/2022 su monitoraggio spesa sanitaria, decreti ministeriali di riparto del fondo nazionale per il trasporto pubblico locale, Dipartimento delle Finanze - bollettini delle entrate tributarie, nota di aggiornamento al DEF 2022.

La Regione si aspetta inoltre che *siano rispettati i tempi previsti per l'attuazione dell'Autonomia differenziata*, che ha ricevuto nuovo vigore con l'approvazione della legge di bilancio 2023 e la presentazione, in data 23 marzo 2023, da parte del Ministro per gli Affari regionali e le autonomie Calderoli, del DDL Quadro Atto Senato n. 615.

Previsioni relative alle entrate tributarie disponibili

Tra le principali entrate tributarie disponibili per la manovra di bilancio per l'anno 2024 si citano:

- taxa automobilistica regionale da attività ordinaria: 585 milioni;
- taxa automobilistica regionale da attività di controllo: 360 milioni;
- addizionale regionale all'accisa sul gas naturale – attività ordinaria: 55 milioni;
- IRAP derivante da manovra regionale non destinata alla sanità: 45,4 milioni, di cui 32,3 milioni relativi alla stima della manovra e 13,1 previsti per congruagli relativi ad anni precedenti;
- IRAP a titolo di ex fondo perequativo di cui alla legge 549/1995: 22,2 milioni;
- IRAP da attività di controllo: 55 milioni;
- addizionale IRPEF da attività di controllo: 15 milioni;
- quota di compartecipazione IVA non destinata alla sanità: 37,6 milioni.

Si evidenzia che anche il bilancio di previsione 2024 non prevede maggiorazioni dell'addizionale IRPEF, che rimane fissata all'aliquota di base (1,23%) disposta dalla normativa nazionale e finalizzata alla sanità. Si ricorda, a tal proposito, che dal 2010 il Veneto, unica Regione a Statuto Ordinario, non ha introdotto aumenti fiscali sull'addizionale IRPEF (rimane invece l'aliquota agevolata allo 0,9% per i soggetti disabili e le famiglie che hanno a carico un disabile, con redditi medio-bassi).

Per l'IRAP, dal 2023 è introdotta una manovra fiscale (art. 2, L.R. 30/2022) che da un lato applica un aumento dello 0,92% per alcuni settori di attività economica (ATECO) relativi a “19 - fabbricazione di coke e prodotti derivanti dalla raffinazione del petrolio”, “35 - fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata”, “53 - servizi postali e attività di corriere”, “61 – telecomunicazioni”, “66 - attività ausiliarie dei servizi finanziari e delle attività assicurative”, dall'altro riduce l'aliquota delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB), fissandola al 3,90%, rispetto alla misura di base dell'8,50%. Il medesimo aumento dello 0,92% è stato applicato anche ai settori ATECO “64 - attività di servizi finanziari (escluse le assicurazioni e i fondi pensione)” e “65 - assicurazioni, riassicurazioni e fondi pensione (escluse le assicurazioni

sociali obbligatorie)”. In quest’ultimo caso tuttavia si tratta della riformulazione, secondo la codifica ATECO, di una manovra già in vigore dal 2003¹.

Di seguito si espongono sinteticamente i criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti delle principali entrate tributarie:

- *IRAP, quota derivante dalla manovra regionale non sanità*. Le previsioni sono state effettuate sulla base delle stime, elaborate dal Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Finanze, del gettito della manovra IRAP al netto del minor gettito dell'agevolazione sull'addizionale IRPEF per i disabili (art. 1, c. 5. L.R. 19/2005);
- *IRAP a titolo di ex fondo perequativo* di cui alla legge 549/1995. Le previsioni sono state effettuate sulla base dell’importo pari a quello attribuito annualmente in valore costante;
- *Compartecipazione IVA non sanità*. Le previsioni sono state effettuate sulla base degli ultimi decreti di attribuzione della compartecipazione IVA disponibili, riferiti all’anno 2019. Si specifica che le stime sono basate sull’accordo della Conferenza delle Regioni del 26 ottobre 2017, che prevedeva la sospensione fino al 2019 dell’applicazione dei parametri di ripartizione della compartecipazione IVA previsti dal D.lgs. 56/2000, confermando gli scostamenti rispetto alla “spesa storica” già approvati nella seduta della Conferenza del 30 luglio 2015. Per il Veneto la colonna degli scostamenti è nulla e pertanto la compartecipazione IVA coincide con la spesa storica, che corrisponde all'ammontare dei trasferimenti extra-sanità corrente soppressi dal D.lgs. 56/2000. In attesa di attuazione del nuovo sistema di finanziamento ex D.lgs. 68/2011, viene mantenuto lo stesso importo di compartecipazione IVA conseguente al citato accordo del 26 ottobre 2017;
- *Tassa automobilistica regionale – gettito ordinario*. Le previsioni sono state effettuate sulla base del trend storico pre pandemia e delle attività accertative da porre in essere nel corso dell’esercizio 2024;
- *Addizionale regionale all’accisa sul gas naturale – gettito ordinario*. Le previsioni sono state effettuate sulla base trend storico disponibile;
- *IRAP e addizionale IRPEF gettito da controllo fiscale*. Gli importi sono stati stimati in ragione del gettito attribuito alla Regione del Veneto nell'anno 2022 e sul tendenziale dell'anno 2023 rilevabile alla data attuale. Le entrate in parola dipendono, comunque, dall'attività realmente effettuata dall'Agenzia delle Entrate su base Convenzionale e dalla sostanziale ripresa delle ordinarie attività di controllo e notifica degli atti tributari conseguenti

¹ Si ricorda, per completezza, che permane l’aumento di aliquota IRAP del +0,92% per gli esercizi commerciali che presentano installati apparecchi da gioco.

alla cessazione degli effetti dei provvedimenti normativi nazionali emergenziali di sospensione o proroga a seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19;

- *Tassa automobilistica - gettito da controllo fiscale*. Riguardo agli avvisi di accertamento, e alla riscossione coattiva l'importo è stato quantificato sulla base delle attività programmate per l'anno 2024.

Previsioni relative alle spese

Le previsioni in conto competenza sono elaborate in coerenza con il principio generale della competenza finanziaria e rappresentano le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4.2 al D.Lgs. n.118/2011.

Le previsioni di spesa sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione, comprese quelle in corso di realizzazione rappresentate dagli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati.

Con riferimento alle spese previste dal "Collegato alla legge di stabilità regionale 2024", "Legge di stabilità regionale 2024" e "Bilancio di previsione 2024-2026" risulta garantita la copertura finanziaria, nel rispetto del principio di unità del bilancio nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio del bilancio, calcolato ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs.118/2011, come riportato all'Allegato 8 al disegno di legge "Bilancio di previsione 2024-2026" recante il "*Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio*".

Gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività e interventi che, sulla base della legislazione vigente daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e sono determinati esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale.

Relativamente alle quantificazioni di spesa delle risorse vincolate, le stesse derivano dai relativi provvedimenti statali e comunitari.

Le previsioni di spesa autonoma a finanziamento regionale

Le spese obbligatorie

Le spese obbligatorie, definite dall'art. 48 lett. a) del D.Lgs. 118/2011, sono quelle relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni ed altre spese fisse, le spese per interessi passivi, quelle derivanti da obblighi comunitari e internazionali, le spese per ammortamenti di mutui, nonché quelle così identificative per espressa disposizione normativa.

Come previsto dall'art. 39, c.11, lett a) al bilancio di previsione è inserito l'“*Elenco dei capitoli che riguardano spese obbligatorie*” (Allegato 13), nel quale viene dato il dettaglio delle spese obbligatorie previste per gli anni 2024, 2025 e 2026, suddivise per missioni e programmi. L'elenco pertanto contiene:

- le previsioni di spesa per il funzionamento degli Organi Istituzionali (in particolare il Consiglio Regionale e la Giunta Regionale);
- le previsioni di spesa del personale regionale (basati sull'attuale pianta organica, comprensiva degli straordinari, oneri previdenziali e assistenziali);
- le previsioni relative alle imposte, tasse e contributi a carico della Regione;
- le previsioni relative alle spese fisse (assicurazioni);
- le previsioni riferite agli oneri finanziari, comprensive della quota interessi e quota capitale del rimborso dei prestiti in ammortamento con oneri a carico della Regione;

Si precisa che la spesa di personale, è stata ripartita tra le relative missioni e programmi, come da disposizioni in materia di armonizzazione.

La spesa autonoma

Nella tabella di seguito riportata, si fornisce il dettaglio delle previsioni di spesa autonoma per gli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026 declinate per Missioni, nonché i relativi riferimenti normativi.

MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	6	04/02/1980	DISCIPLINA DEI SERVIZI DI APPROVVIGIONAMENTO, MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE DEI BENI REGIONALI	39.550.000,00	39.150.000,00	38.276.000,00
L.R.	10	01/03/1983	CONTRIBUTO AL CENTRO INTERREGIONALE DI STUDI E DOCUMENTAZIONE, CINSEDO.	291.291,00	291.291,00	291.291,00
L.R.	5	10/01/1984	DISCIPLINA DELL'ATTIVITÀ D' INFORMAZIONE ED EDITORIALE DELLA GIUNTA REGIONALE.	308.160,00	308.160,00	308.160,00
L.R.	12	10/06/1991	ORGANIZZAZIONE AMMINISTRATIVA E ORDINAMENTO DEL PERSONALE DELLA REGIONE.	1.741.900,00	1.621.900,00	1.621.900,00
			ATTIVITÀ SOCIALI, CULTURALI E RICREATIVE	340.000,00	220.000,00	220.000,00
			CONSULENZE REGIONALI. LIMITI DI APPLICABILITÀ	323.400,00	323.400,00	323.400,00
			INIZIATIVE A FAVORE DEL PERSONALE DIPENDENTE	750.000,00	750.000,00	750.000,00
			INIZIATIVE DI COSTITUZIONE DI PARTE CIVILE IN GIUDIZIO E DI AZIONE IN SEDE CIVILE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			LA FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE	308.500,00	308.500,00	308.500,00
L.R.	3	03/02/1998	PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE DELLA REGIONE (LEGGE FINANZIARIA 1998)	460.000,00	460.000,00	460.000,00
			PROGRAMMA DI POTENZIAMENTO E SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ PER LA VALUTAZIONE DELLE SCELTE REGIONALI IN MATERIA TRIBUTARIA ED ECONOMICO FINANZIARIA	460.000,00	460.000,00	460.000,00
L.R.	39	29/11/2001	ORDINAMENTO DEL BILANCIO E DELLA CONTABILITÀ DELLA REGIONE	350.000,00	350.000,00	350.000,00
L.R.	8	29/03/2002	NORME SUL SISTEMA STATISTICO REGIONALE	126.000,00	0,00	0,00
L.R.	26	25/11/2011	NORME SULLA PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO AL PROCESSO NORMATIVO E ALL'ATTUAZIONE DEL DIRITTO E DELLE POLITICHE DELL'UNIONE EUROPEA	450.000,00	450.000,00	450.000,00
L.R.	29	29/11/2013	SOPPRESSIONE DELLE SOCIETÀ FERROVIE VENETE SRL, SOCIETÀ VENEZIANA EDILIZIA CANALGRANDE SPA, TERME DI RECOARO SPA E RECESSO DALLA PARTECIPAZIONE ALLA SOCIETÀ PER L'AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
L.R.	11	02/04/2014	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	389.080,00	256.000,00	218.000,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2014-2020	189.080,00	56.000,00	18.000,00
			SISTEMA INFORMATIVO PER LA FINANZA PUBBLICA REGIONALE E LOCALE DEL VENETO	200.000,00	200.000,00	200.000,00
L.R.	7	23/02/2016	LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			RECESSO DALLA SOCIETÀ ROCCA DI MONSELICE S.R.L. E AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEL COMPLESSO DEI BENI REGIONALI ALLA SOCIETÀ IMMOBILIARE MARCO POLO IMMOBILIARE S.R.L.	500.000,00	500.000,00	500.000,00
L.R.	30	30/12/2016	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA FONDAZIONE GAZZETTA AMMINISTRATIVA DELLA REPUBBLICA ITALIANA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
L.R.	44	25/11/2019	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2020	200.000,00	200.000,00	200.000,00
			ISTITUZIONE DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SULL'AUTONOMIA DIFFERENZIATA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
L.R.	5	03/02/2020	INIZIATIVE PER LA CONOSCENZA DELLA SHOÀ E PER IL GIORNO DELLA MEMORIA.	20.000,00	0,00	0,00
L.R.	39	29/12/2020	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	5.000,00	0,00	0,00
			ISTITUZIONE DEL PREMIO DI LAUREA "FRANCESCO SAVERIO PAVONE"	5.000,00	0,00	0,00
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	2.134.920,00	2.882.000,00	2.882.000,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	2.134.920,00	2.882.000,00	2.882.000,00
L.R.	31	23/12/2022	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	100.000,00	0,00	0,00
			CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER ORGANIZZAZIONE ADUNANZA NAZIONALE ALPINI CITTÀ DI VICENZA 2024	100.000,00	0,00	0,00

MISSIONE ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	9	07/05/2002	INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE DELLA LEGALITÀ E DELLA SICUREZZA	700.000,00	0,00	0,00
L.R.	48	28/12/2012	MISURE PER L'ATTUAZIONE COORDINATA DELLE POLITICHE REGIONALI A FAVORE DELLA PREVENZIONE DEL CRIMINE ORGANIZZATO E MAFIOSO, DELLA CORRUZIONE NONCHÉ PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA DELLA LEGALITÀ E DELLA CITTADINANZA RESPONSABILE	120.000,00	0,00	0,00
L.R.	24	23/06/2020	NORMATIVA REGIONALE IN MATERIA DI POLIZIA LOCALE E POLITICHE DI SICUREZZA	103.000,00	0,00	0,00

MISSIONE ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	16	22/06/1993	INIZIATIVE PER IL DECENTRAMENTO AMMINISTRATIVO E PER LO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE NEL VENETO ORIENTALE	40.000,00	0,00	0,00
L.R.	8	07/04/1998	NORME PER L'ATTUAZIONE DEL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	16.432.400,00	10.000.000,00	10.000.000,00
L.R.	59	24/12/1999	NUOVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI INTERVENTO REGIONALE PER L'AMPLIAMENTO, COMPLETAMENTO E SISTEMAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI PER LE SCUOLE MATERNE ELEMENTARI E MEDIE	380.000,00	0,00	0,00
L.R.	1	19/01/2001	INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE DEGLI ALUNNI DELLE SCUOLE STATALI E PARITARIE	3.000.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	13/04/2001	CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	600.000,00	0,00	0,00
			TITOLO IV - CAPO III - FORMAZIONE PROFESSIONALE E ISTRUZIONE SCOLASTICA	600.000,00	0,00	0,00
L.R.	1	27/02/2008	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2008	40.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE ALLA FONDAZIONE STUDI UNIVERSITARI DI VICENZA	40.000,00	0,00	0,00
L.R.	30	30/12/2016	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	20.000,00	0,00	0,00
			INTERVENTI DI FORMAZIONE	20.000,00	0,00	0,00
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	3.870.000,00	3.185.760,00	3.750.000,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	3.870.000,00	3.185.760,00	3.750.000,00
L.R.	3	14/03/2023	DISPOSIZIONI PER FAVORIRE LA PIENA INTEGRAZIONE SCOLASTICA DEGLI ALUNNI AMMALATI	60.000,00	0,00	0,00

MISSIONE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	70	09/06/1975	CONTRIBUTI E SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI MOSTRE, MANIFESTAZIONI E CONVEGNI DI INTERESSE REGIONALE.	1.075.000,00	0,00	0,00
L.R.	63	24/08/1979	NORME PER L'ISTITUZIONE E IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE " IRVV ".	790.000,00	790.000,00	790.000,00
L.R.	44	20/08/1987	DISCIPLINA DEL FONDO PER LE OPERE DI URBANIZZAZIONE	395.000,00	0,00	0,00
L.R.	49	01/12/1989	PREMIO LETTERARIO LEONILDE E ARNALDO SETTEMBRINI, MESTRE.	30.000,00	0,00	0,00
L.R.	9	24/01/1992	NORME PER LA PARTECIPAZIONE ALL'ASSOCIAZIONE "TEATRO STABILE DEL VENETO - CARLO GOLDONI"	1.600.000,00	0,00	0,00
L.R.	20	10/05/1999	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLE FONDAZIONI DI DIRITTO PRIVATO "ARENA" DI VERONA E "LA FENICE" DI VENEZIA	1.280.000,00	0,00	0,00
L.R.	17	07/09/2000	ISTITUZIONE DELLE STRADE DEL VINO E DI ALTRI PRODOTTI TIPICI DEL VENETO	130.000,00	140.000,00	0,00
L.R.	2	09/01/2003	NUOVE NORME A FAVORE DEI VENETI NEL MONDO E AGEVOLAZIONI PER IL LORO RIENTRO	160.000,00	0,00	0,00
L.R.	3	14/01/2003	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2003	747.000,00	0,00	0,00
			INIZIATIVE DI PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'IDENTITÀ VENETA	747.000,00	0,00	0,00

MISSIONE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	1	30/01/2004	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2004	45.000,00	0,00	0,00
			COSTITUZIONE DI UNA FONDAZIONE CULTURALE NEL COMUNE DI ROVIGO	45.000,00	0,00	0,00
L.R.	34	24/12/2004	ISTITUZIONE DELLA FONDAZIONE "CENTRO STUDI TRANSFRONTALIERO" DI COMELICO E SAPPADA.	20.000,00	0,00	0,00
L.R.	2	19/02/2007	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2007	660.000,00	0,00	0,00
			ACCORDO DI COLLABORAZIONE CON LA BIENNALE DI VENEZIA	400.000,00	0,00	0,00
			CONTRIBUTO A FAVORE DELL'ORCHESTRA DEL TEATRO OLIMPICO DI VICENZA	110.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA FONDAZIONE PER IL NUOVO TEATRO COMUNALE DI VICENZA	150.000,00	0,00	0,00
L.R.	18	27/07/2007	MUSEI DI STORIA DELLA MEDICINA NELLA REGIONE DEL VENETO	60.000,00	0,00	0,00
L.R.	8	25/07/2008	CELEBRAZIONE DELLA GIORNATA DEI VENETI NEL MONDO	15.000,00	0,00	0,00
L.R.	1	12/01/2009	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2009	55.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA FONDAZIONE ATLANTIDE TEATRO STABILE DI VERONA - G.A.T.	45.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA COSTITUENDA FONDAZIONE CA' VENDRAMIN	10.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	16/02/2010	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2010	325.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE AL POLO NAZIONALE ARTISTICO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE SUL TEATRO MUSICALE E COREUTICO DI VERONA	45.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA COSTITUENDA FONDAZIONE "ORCHESTRA DI PADOVA E DEL VENETO"	280.000,00	0,00	0,00
L.R.	29	10/12/2010	NORME IN MATERIA DI PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO STORICO E CULTURALE DELL'ANTIFASCISMO, DELLA RESISTENZA E DEI CORRELATI EVENTI ACCADUTI IN VENETO DAL 1943 AL 1948	40.000,00	0,00	0,00
L.R.	3	05/04/2013	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2013	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALL'ASSOCIAZIONE REGIONALE PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEL TEATRO E DELLA CULTURA NELLE COMUNITÀ VENETE (ARTEVEN) DI VENEZIA	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
L.R.	7	23/02/2016	LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	2.980.000,00	0,00	0,00
			PROGRAMMA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEI GRANDI EVENTI	2.980.000,00	0,00	0,00
L.R.	45	29/12/2017	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	520.000,00	400.000,00	400.000,00
			ISTITUZIONE DELLA VENETO FILM COMMISSION	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			PROMOZIONE DEL RUOLO E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI DELLA ORCHESTRA REGIONALE FILARMONIA VENETA	120.000,00	0,00	0,00
L.R.	17	16/05/2019	LEGGE PER LA CULTURA	2.602.250,00	0,00	0,00
L.R.	28	16/07/2019	INTERVENTI PER LA CONSERVAZIONE E LA VALORIZZAZIONE DELLA CASA DI GIACOMO MATTEOTTI A FRATTA POLESINE	35.000,00	0,00	0,00
L.R.	39	25/09/2019	INTERVENTI PER IL RECUPERO, LA CONSERVAZIONE E LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE RISALENTE ALLA REPUBBLICA SERENISSIMA DI VENEZIA NELL'ISTRIA, NELLA DALMAZIA E NELL'AREA MEDITERRANEA	240.000,00	231.490,00	80.000,00
L.R.	5	03/02/2020	INIZIATIVE PER LA CONOSCENZA DELLA SHOÀ E PER IL GIORNO DELLA MEMORIA.	80.000,00	0,00	0,00
L.R.	20	30/06/2021	CITTÀ VENETA DELLA CULTURA	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	24	03/08/2021	COLLABORAZIONE ISTITUZIONALE CON LA FONDAZIONE CINÌ, NELLA RICORRENZA DEI SETTANT'ANNI DALLA SUA ISTITUZIONE E DEI MILLESEICENTO ANNI DALLA FONDAZIONE DI VENEZIA	150.000,00	150.000,00	150.000,00
L.R.	25	03/08/2021	ISTITUZIONE DELLA GIORNATA REGIONALE PER I COLLI VENETI	150.000,00	0,00	0,00
L.R.	30	25/10/2021	PROMOZIONE DELLE MINORANZE LINGUISTICHE PRESENTI NELLA REGIONE DEL VENETO	90.000,00	0,00	0,00
L.R.	25	04/11/2022	LA GRANDE GUERRA INFINITA: COLLABORAZIONE ISTITUZIONALE COL MEVE, ATTIVAZIONE DELLA RETE DELLE OGD E DEL CLUB DI PRODOTTO DEI LUOGHI DEL PRIMO E DEL SECONDO CONFLITTO MONDIALE.	300.000,00	300.000,00	300.000,00

MISSIONE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	31	23/12/2022	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	1.350.000,00	1.250.000,00	0,00
			CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	1.000.000,00	1.250.000,00	0,00
			CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER ORGANIZZAZIONE ADUNANZA NAZIONALE ALPINI CITTÀ DI VICENZA 2024	350.000,00	0,00	0,00

MISSIONE POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	8	11/05/2015	DISPOSIZIONI GENERALI IN MATERIA DI ATTIVITÀ MOTORIA E SPORTIVA	11.640.000,00	0,00	0,00
L.R.	7	23/02/2016	LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	150.000,00	0,00	0,00
			PROGRAMMA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEI GRANDI EVENTI	150.000,00	0,00	0,00
L.R.	44	25/11/2019	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2020	43.700.000,00	200.000,00	200.000,00
			CONCORSO DELLA REGIONE DEL VENETO AL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO RELATIVE ALLE VENUES OLIMPICHE SITE NEL TERRITORIO VENETO	43.500.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO AL COMITATO ORGANIZZATORE DEI GIOCHI OLIMPICI E PARALIMPICI INVERNALI MILANO CORTINA 2026 (OCOG) E ALL'AGENZIA DI PROGETTAZIONE OLIMPICA.	200.000,00	200.000,00	200.000,00

MISSIONE TURISMO

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	37	23/12/1991	ADESIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALL'ASSOCIAZIONE "CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI SULL'ECONOMIA TURISTICA" PROMOSSO DALL'UNIVERSITÀ DI VENEZIA.	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	14/06/2013	SVILUPPO E SOSTENIBILITÀ DEL TURISMO VENETO	3.450.000,00	465.000,00	240.000,00
L.R.	34	22/10/2014	DISCIPLINA DELLE ASSOCIAZIONI PRO LOCO	400.000,00	0,00	0,00
L.R.	4	30/01/2020	DISPOSIZIONI PER IL RICONOSCIMENTO, LA VALORIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DEI CAMMINI VENETI	50.000,00	0,00	0,00
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	50.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE "CORTINA"	50.000,00	0,00	0,00

MISSIONE ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	3	14/01/2003	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2003	100.000,00	0,00	0,00
			DISPOSIZIONI IN MATERIA DI COPIANIFICAZIONE TERRITORIALE- URBANISTICO-PAESAGGISTICA	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	23/04/2004	NORME PER IL GOVERNO DEL TERRITORIO	655.000,00	240.000,00	200.000,00
L.R.	39	03/11/2017	NORME IN MATERIA DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	31	23/12/2022	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	250.000,00	250.000,00	250.000,00
			CONTRIBUTI ALLE PROVINCE E ALLA CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DELEGATE IN MATERIA PAESAGGISTICA DI CUI ALL'ARTICOLO 45 SEXIES, COMMA 1, LETTERA B) DELLA LEGGE REGIONALE 23 APRILE 2004, N. 11 "NORME PER IL GOVERNO DEL TERRIT	250.000,00	250.000,00	250.000,00

MISSIONE SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	1	09/01/1975	INTERVENTI REGIONALI DI PREVENZIONE E DI SOCCORSO PER CALAMITA' NATURALI	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L.R.	28	16/07/1976	FORMAZIONE DELLA CARTA TECNICA REGIONALE	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	40	16/08/1984	NUOVE NORME PER LA ISTITUZIONE DI PARCHI E RISERVE NATURALI REGIONALI	4.097.000,00	3.797.000,00	3.797.000,00
L.R.	31	22/07/1994	NORME IN MATERIA DI USI CIVICI	25.000,00	0,00	0,00
L.R.	26	19/08/1996	RIORDINO DELLE REGOLE	5.000,00	0,00	0,00
L.R.	32	18/10/1996	NORME PER L'ISTITUZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE E PROTEZIONE AMBIENTALE DEL VENETO (ARPAV)	52.000,00	0,00	0,00
L.R.	3	21/01/2000	NUOVE NORME IN MATERIA DI GESTIONE DEI RIFIUTI	1.090.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	13/04/2001	CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	7.660.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
			CAPO IV - RISORSE IDRICHE E DIFESA DEL SUOLO	7.660.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L.R.	39	29/11/2001	ORDINAMENTO DEL BILANCIO E DELLA CONTABILITÀ DELLA REGIONE	200.000,00	0,00	0,00
L.R.	1	30/01/2004	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2004	47.000,00	0,00	0,00
			SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	47.000,00	0,00	0,00
L.R.	30	26/10/2007	INTERVENTI REGIONALI A FAVORE DEI COMUNI RICADENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE DI MONTAGNA E NELL'AREA DEL VENETO ORIENTALE	150.000,00	0,00	0,00
L.R.	1	12/01/2009	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2009	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
			CONTRIBUTO ALLA SOCIETÀ VENETO ACQUE SPA	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
L.R.	12	08/05/2009	NUOVE NORME PER LA BONIFICA E LA TUTELA DEL TERRITORIO	900.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	16/02/2010	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2010	100.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE "DOLOMITI - DOLOMITEN - DOLOMITES - DOLOMITIS UNESCO"	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	40	28/09/2012	NORME IN MATERIA DI UNIONI MONTANE	2.000.000,00	0,00	0,00
L.R.	37	28/11/2014	ISTITUZIONE DELL'AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE NEL SETTORE PRIMARIO	6.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L.R.	7	23/02/2016	LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	10.600.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			MISURE DI CONTRASTO DELLA CRISI NEL SETTORE DELLE ACQUE MINERALI	500.000,00	0,00	0,00
			MISURE PER LA PREVENZIONE E LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E IDROGEOLOGICO	10.100.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
L.R.	30	30/12/2016	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	6.550.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00
			CONTENIMENTO ED ERADICAZIONE DELLE POPOLAZIONI DI UNGULATI NEL PARCO REGIONALE DEI COLLI EUGANEI	200.000,00	0,00	0,00
			CONTRIBUTO AD ARPAV PER ATTIVITÀ DI CARATTERE AMBIENTALE	6.200.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00
			SVILUPPO DI MODELLI PER LA PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	150.000,00	0,00	0,00
L.R.	13	16/03/2018	NORME PER LA DISCIPLINA DELL'ATTIVITÀ DI CAVA	200.000,00	0,00	0,00
L.R.	43	14/12/2018	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2019	300.000,00	0,00	0,00
			INTERVENTI NECESSARI ALLA VIVIFICAZIONE DELLE LAGUNE E DELL'AREA DELTA DEL DELTA DEL PO	300.000,00	0,00	0,00
L.R.	14	04/05/2020	BOSCHI DIDATTICI DEL VENETO	20.000,00	0,00	0,00
L.R.	39	29/12/2020	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	3.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
			MISURE DI SOSTEGNO AI COMUNI DEL VENETO PER INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E MESSA IN SICUREZZA IDROGEOLOGICA	3.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

MISSIONE SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	0,00	2.808.000,00	0,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	0,00	2.808.000,00	0,00
L.R.	4	21/03/2023	VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO REGIONALE DELLE MALGHE	15.000,00	10.000,00	10.000,00
L.R.	10	24/05/2023	ISTITUZIONE DELLA "GIORNATA ECOLOGICA REGIONALE"	30.000,00	0,00	0,00

MISSIONE TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	25	30/10/1998	DISCIPLINA ED ORGANIZZAZIONE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	594.150,00	43.700,00	0,00
L.R.	29	25/10/2001	COSTITUZIONE DI UNA SOCIETÀ DI CAPITALI PER LA PROGETTAZIONE, ESECUZIONE, MANUTENZIONE, GESTIONE E VIGILANZA DELLE RETI STRADALI	28.333.412,00	28.333.412,00	28.358.412,00
L.R.	15	09/08/2002	NORME PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO, PER LA PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DI AUTOSTRADE E STRADE A PEDAGGIO REGIONALI E RELATIVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI FINANZA DI PROGETTO E CONFERENZA DI SERVIZI	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	1	27/02/2008	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2008	17.501.259,00	15.631.259,00	16.962.159,00
			AVVIO DI NUOVI SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	15.501.259,00	15.631.259,00	16.962.159,00
L.R.	45	29/12/2017	FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO PER LA REALIZZAZIONE DI NUOVI INTERVENTI STRUTTURALI PER LA VIABILITÀ REGIONALE	2.000.000,00	0,00	0,00
			COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	300.000,00	0,00	0,00
L.R.	40	14/11/2018	GESTIONE DELL'ATTIVITÀ ORDINARIA NELLA REALIZZAZIONE DELLA SUPERSTRADA PEDEMONTANA VENETA	300.000,00	0,00	0,00
			SOCIETÀ REGIONALE "INFRASTRUTTURE VENETE S.R.L." PER LA GESTIONE DELLE INFRASTRUTTURE FERROVIARIE E DI NAVIGAZIONE INTERNA	10.186.054,00	10.384.786,00	10.687.329,00

MISSIONE SOCCORSO CIVILE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	19	11/09/2000	PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI IN CORRISPONDENZA DELL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2000	50.000,00	0,00	0,00
			CONTRIBUTO A FAVORE DELLA COMUNITÀ DEL GARDA E DELLA GUARDIA COSTIERA AUSILIARIA - CENTRO REGIONALE DEL VENETO	50.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	11/05/2015	NUOVE NORME IN MATERIA DI SOCCORSO ALPINO	250.000,00	0,00	0,00
L.R.	10	16/02/2018	NORME PER IL SOSTEGNO E LA VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE DEI DISTACCAMENTI VOLONTARI DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO OPERATIVI NELLA REGIONE VENETO	210.000,00	0,00	0,00
L.R.	13	01/06/2022	DISCIPLINA DELLE ATTIVITÀ DI PROTEZIONE CIVILE	6.240.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00

MISSIONE DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	62	30/12/1987	ISTITUZIONE DELLA COMMISSIONE REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DELLE PARI OPPORTUNITÀ TRA UOMO E DONNA.	25.000,00	0,00	0,00
L.R.	9	30/01/1990	INTERVENTI NEL SETTORE DELL'IMMIGRAZIONE	34.500,00	35.465,40	0,00
L.R.	41	16/12/1997	ABUSO E SFRUTTAMENTO SESSUALE: INTERVENTI A TUTELA E PROMOZIONE DELLA PERSONA	150.000,00	0,00	0,00
L.R.	6	22/02/1999	CONTRIBUTO AI CITTADINI VENETI PORTATORI DI HANDICAP PSICOFISICI CHE APPLICANO IL "METODO DOMAN"	1.150.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00

MISSIONE DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	11	13/04/2001	CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	41.490.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
			FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	36.490.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
			SEZIONE II - SERVIZI SOCIALI E INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L.R.	30	18/12/2009	DISPOSIZIONI PER LA ISTITUZIONE DEL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA E PER LA SUA DISCIPLINA	700.000,00	700.000,00	700.000,00
L.R.	5	23/04/2013	INTERVENTI REGIONALI PER PREVENIRE E CONTRASTARE LA VIOLENZA CONTRO LE DONNE	1.550.000,00	500.000,00	500.000,00
L.R.	39	03/11/2017	NORME IN MATERIA DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	45	29/12/2017	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			FONDO REGIONALE DI ROTAZIONE PER LE STRUTTURE E GLI IMPIANTI DEL SETTORE SOCIALE E SOCIO-SANITARIO	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
L.R.	11	23/02/2018	DISPOSIZIONI PER L'INCLUSIONE SOCIALE, LA RIMOZIONE DELLE BARRIERE ALLA COMUNICAZIONE E IL RICONOSCIMENTO E LA PROMOZIONE DELLA LINGUA DEI SEGNI ITALIANA E DELLA LINGUA DEI SEGNI ITALIANA TATTILE.¿	200.000,00	0,00	0,00
L.R.	21	21/06/2018	INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEI DIRITTI UMANI NONCHÉ LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO SOSTENIBILE	35.000,00	0,00	0,00
L.R.	20	28/05/2020	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA E DELLA NATALITÀ	1.400.000,00	0,00	0,00
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	7.468.150,00	9.147.240,00	4.694.448,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	7.468.150,00	9.147.240,00	4.694.448,00
L.R.	31	23/12/2022	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	200.000,00	0,00	0,00
			CONTRIBUTI PER PROGETTI FINALIZZATI A SOLUZIONI DI TRASPORTO E ACCESSIBILITÀ DI PERSONE CON RIDOTTA CAPACITÀ MOTORIA, NELLE STRUTTURE APERTE AL PUBBLICO A VENEZIA CENTRO STORICO	200.000,00	0,00	0,00

MISSIONE TUTELA DELLA SALUTE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	55	14/09/1994	NORME SULL'ASSETTO PROGRAMMATARIO, CONTABILE, GESTIONALE E DI CONTROLLO DELLE UNITA' LOCALI SOCIO SANITARIE E DELLE AZIENDE OSPEDALIERE IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 DICEMBRE 1992, N. 502 "RIORDINO DELLA DISCIPLINA IN MATERIA SANITARIA", COSI'	29.590.000,00	29.590.000,00	29.590.000,00
L.R.	56	19/09/1994	NORME E PRINCIPI PER IL RIORDINO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 DICEMBRE 1992, N. 502 "RIORDINO DELLA DISCIPLINA IN MATERIA SANITARIA", COSI' COME MODIFICATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 7 DICEMBRE 1993, N. 517	680.000,00	680.000,00	680.000,00
L.R.	32	18/10/1996	NORME PER L'ISTITUZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE E PROTEZIONE AMBIENTALE DEL VENETO (ARPAV)	46.700.000,00	46.700.000,00	46.700.000,00
L.R.	3	03/01/2005	DISPOSIZIONI SULLE TERAPIE COMPLEMENTARI (TERAPIA DEL SORRISO E PET THERAPY)	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	2	19/02/2007	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2007	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			PRESTAZIONI CON ONERE A CARICO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE A FAVORE DEI SOGGETTI AFFETTI DA SINDROME DI SJOGREN	100.000,00	100.000,00	100.000,00
L.R.	30	18/12/2009	DISPOSIZIONI PER LA ISTITUZIONE DEL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA E PER LA SUA DISCIPLINA	791.893.450,00	791.893.450,00	791.893.450,00
L.R.	18	04/03/2010	NORME IN MATERIA FUNERARIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
L.R.	24	11/11/2011	NORME PER LA PREVENZIONE, LA DIAGNOSI E LA CURA DEL DIABETE MELLITO DELL'ETÀ ADULTA E PEDIATRICA	70.000,00	70.000,00	70.000,00

MISSIONE TUTELA DELLA SALUTE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	11	02/04/2014	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
			INDENNIZZO A FAVORE DEI SOGGETTI DANNEGGIATI DA COMPLICANZE DI TIPO IRREVERSIBILE A CAUSA DI VACCINAZIONI OBBLIGATORIE E TRASFUSIONI AI SENSI DELLA LEGGE 25 FEBBRAIO 1992, N. 210	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
L.R.	7	23/02/2016	LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	650.000,00	650.000,00	650.000,00
			INTERVENTI REGIONALI A FAVORE DELLE FARMACIE RURALI	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			STABILIZZAZIONE DEL CENTRO DI SIMULAZIONE E FORMAZIONE AVANZATA DELLA REGIONE VENETO (S.I.F.A.R.V.)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
L.R.	15	26/05/2016	MISURE PER IL CONTENIMENTO FINALIZZATO ALLA ERADICAZIONE DELLA NUTRIA (MYOCASTOR COYPUS)¿	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	19	25/10/2016	ISTITUZIONE DELL'ENTE DI GOVERNANCE DELLA SANITÀ REGIONALE VENETA DENOMINATO "AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITÀ DELLA REGIONE DEL VENETO - AZIENDA ZERO". DISPOSIZIONI PER LA INDIVIDUAZIONE DEI NUOVI AMBITI TERRITORIALI DELLE AZIENDE ULSS	9.209.953.934,00	9.209.953.934,00	9.209.953.934,00
L.R.	10	14/04/2020	ATTIVAZIONE DA PARTE DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PADOVA DEL CORSO DI LAUREA IN MEDICINA E CHIRURGIA PRESSO L¿AZIENDA ULSS N. 2 MARCA TREVIGIANA. DISPOSIZIONI IN MATERIA DI FINANZIAMENTO DA PARTE DELLA REGIONE DEL VENETO E ULTERIORI DISPOSIZIONI.	1.570.000,00	1.570.000,00	1.570.000,00
L.R.	39	29/12/2020	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			INTERVENTO DI ASSISTENZA PROTESICA A FAVORE DI ASSISTITE AFFETTE DA ALOPECIA PER L¿ACQUISTO DI UNA PARRUCCA	300.000,00	300.000,00	300.000,00

MISSIONE SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	16	14/03/1980	DISCIPLINA DELLE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE E INIZIATIVE REGIONALI DI PROMOZIONE ECONOMICA	1.155.500,00	0,00	0,00
L.R.	3	03/02/1998	PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE DELLA REGIONE (LEGGE FINANZIARIA 1998)	310.000,00	0,00	0,00
			CONVENZIONE CON L'UNIONE REGIONALE DELLE CAMERE DI COMMERCIO DEL VENETO SULL'ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE ALLE PICCOLE MEDIE IMPRESE (P.M.I.) IN MATERIA DI INIZIATIVE REGIONALI E PROGRAMMI COMUNITARI SVOLTA DALL'EUROPORTELLO	310.000,00	0,00	0,00
L.R.	57	24/12/1999	INTERVENTI REGIONALI PER LO SVILUPPO DELL'IMPRENDITORIA GIOVANILE VENETA	2.000.000,00	0,00	0,00
L.R.	16	07/04/2000	NORME GENERALI IN MATERIA DI MARCHI REGIONALI	40.000,00	0,00	0,00
L.R.	17	07/09/2000	ISTITUZIONE DELLE STRADE DEL VINO E DI ALTRI PRODOTTI TIPICI DEL VENETO	25.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	23/05/2002	DISCIPLINA DEL SETTORE FIERISTICO	500.000,00	500.000,00	0,00
L.R.	9	18/05/2007	NORME PER LA PROMOZIONE ED IL COORDINAMENTO DELLA RICERCA SCIENTIFICA, DELLO SVILUPPO ECONOMICO E DELL'INNOVAZIONE NEL SISTEMA PRODUTTIVO REGIONALE	371.600,00	0,00	0,00
L.R.	50	28/12/2012	POLITICHE PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA COMMERCIALE NELLA REGIONE DEL VENETO	30.000,00	0,00	0,00
L.R.	6	07/02/2014	DISPOSIZIONI PER LA QUALIFICAZIONE DELLE IMPRESE CHE SVOLGONO ATTIVITÀ AGROMECCANICA	250.000,00	300.000,00	0,00
L.R.	13	30/05/2014	DISCIPLINA DEI DISTRETTI INDUSTRIALI, DELLE RETI INNOVATIVE REGIONALI E DELLE AGGREGAZIONI DI IMPRESE	505.000,00	0,00	0,00
L.R.	48	29/12/2017	DISCIPLINA DELLE ATTIVITÀ REGIONALI IN MATERIA DI PROMOZIONE ECONOMICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE VENETE	700.000,00	150.000,00	150.000,00
L.R.	39	29/12/2020	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	100.000,00	0,00	0,00
			INIZIATIVE A SUPPORTO DELLA LIQUIDITÀ E DEGLI INVESTIMENTI DELLE IMPRESE VENETE	100.000,00	0,00	0,00

MISSIONE SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	1.050.000,00	1.812.000,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE "VENEZIA CAPITALE MONDIALE DELLA SOSTENIBILITÀ"	50.000,00	0,00	0,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	0,00	1.812.000,00	0,00
			FONDO PER IL PLURALISMO E L'INNOVAZIONE DELL'INFORMAZIONE	1.000.000,00	0,00	0,00
L.R.	31	23/12/2022	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	655.000,00	500.000,00	500.000,00
			AZIONI DI SUPPORTO FINALIZZATE ALL'ATTRAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E ALL'OPERATIVITÀ DELLA ZONA LOGISTICA SEMPLIFICATA PORTO DI VENEZIA-RODIGINO.	655.000,00	500.000,00	500.000,00

MISSIONE POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	5	09/02/2001	PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE DELLA REGIONE (LEGGE FINANZIARIA 2001)	148.500,00	148.500,00	148.500,00
			EFFETTUAZIONE DI STAGES E TIROCINI FORMATIVI PRESSO LA REGIONE DEL VENETO	148.500,00	148.500,00	148.500,00
L.R.	3	13/03/2009	DISPOSIZIONI IN MATERIA DI OCCUPAZIONE E MERCATO DEL LAVORO	3.250.000,00	2.980.000,00	2.830.000,00
L.R.	8	31/03/2017	IL SISTEMA EDUCATIVO DELLA REGIONE VENETO	26.850.000,00	26.000.000,00	26.000.000,00
L.R.	45	29/12/2017	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	210.000,00	0,00	0,00
			INTERVENTI PER LA VALORIZZAZIONE NELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE DEI SIMBOLI DEL PATRIMONIO STORICO-CULTURALE	10.000,00	0,00	0,00
			NORMA DI PRIMA ATTUAZIONE DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PREVIDENZA COMPLEMENTARE REGIONALE DI CUI ALLA LEGGE REGIONALE 18 LUGLIO 2017, N. 15 �INTERVENTI PER LO SVILUPPO DELLA PREVIDENZA COMPLEMENTARE E DEL WELFARE INTEGRATO REGIONALE DEL VENETO�	200.000,00	0,00	0,00
L.R.	10	16/02/2018	NORME PER IL SOSTEGNO E LA VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE DEI DISTACCAMENTI VOLONTARI DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO OPERATIVI NELLA REGIONE VENETO	60.000,00	0,00	0,00
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	24.124.663,00	22.137.646,00	17.325.810,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	24.124.663,00	22.137.646,00	17.325.810,00

MISSIONE AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	50	09/12/1993	NORME PER LA PROTEZIONE DELLA FAUNA SELVATICA E PER IL PRELIEVO VENATORIO	1.480.000,00	603.000,00	603.000,00
L.R.	23	18/04/1994	NORME PER LA TUTELA, LO SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DELL'APICOLTURA	50.000,00	0,00	0,00
L.R.	19	28/04/1998	NORME PER LA TUTELA DELLE RISORSE IDROBIOLOGICHE E DELLA FAUNA ITTICA E PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLA PESCA NELLE ACQUE INTERNE E MARITTIME INTERNE DELLA REGIONE VENETO	1.200.000,00	200.000,00	200.000,00
L.R.	32	09/08/1999	ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI DI SVILUPPO AGRICOLO	300.000,00	0,00	0,00
L.R.	17	07/09/2000	ISTITUZIONE DELLE STRADE DEL VINO E DI ALTRI PRODOTTI TIPICI DEL VENETO	35.000,00	35.000,00	0,00
L.R.	12	31/05/2001	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI PRODOTTI AGRICOLI E AGRO-ALIMENTARI DI QUALITÀ	50.000,00	0,00	0,00
L.R.	31	09/11/2001	ISTITUZIONE DELL'AGENZIA VENETA PER I PAGAMENTI	32.493.334,55	32.509.794,25	32.905.294,25
L.R.	27	07/11/2003	DISPOSIZIONI GENERALI IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI DI INTERESSE REGIONALE E PER LE COSTRUZIONI IN ZONE CLASSIFICATE SISMICHE.	850.000,00	0,00	0,00

MISSIONE AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	40	12/12/2003	NUOVE NORME PER GLI INTERVENTI IN AGRICOLTURA	5.050.000,00	450.000,00	450.000,00
L.R.	3	05/04/2013	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2013	50.000,00	0,00	0,00
			PROGRAMMA REGIONALE DI TUTELA DELLE DENOMINAZIONI DI ORIGINE E DELLE INDICAZIONI GEOGRAFICHE PROTETTE VENETE	50.000,00	0,00	0,00
L.R.	6	23/04/2013	INIZIATIVE PER LA GESTIONE DELLA FAUNA SELVATICA NEL TERRITORIO REGIONALE PRECLUSO ALL'ESERCIZIO DELLA ATTIVITÀ VENATORIA	400.000,00	0,00	0,00
L.R.	11	02/04/2014	LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	9.389.866,62	1.609.044,53	0,00
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2014-2020	9.189.866,62	1.409.044,53	0,00
			FINANZIAMENTO REGIONALE DELL'ASSISTENZA TECNICA AL PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE PER IL VENETO 2014-2020.	200.000,00	200.000,00	0,00
L.R.	37	28/11/2014	ISTITUZIONE DELL'AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE NEL SETTORE PRIMARIO	34.721.000,00	35.971.000,00	36.621.000,00
L.R.	6	27/04/2015	LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2015	100.000,00	0,00	0,00
			STUDI, INDAGINI E VALUTAZIONI AMBIENTALI PER L'APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA COMUNITARIA	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	30	30/12/2016	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	5.721.000,00	5.514.000,00	5.514.000,00
			DISPOSIZIONI IN MATERIA DI VALORIZZAZIONE DELLE PICCOLE PRODUZIONI LOCALI (PPL) IN AMBITO AGRO-ZOOTECNICO	130.000,00	0,00	0,00
			SERVIZIO REGIONALE DI VIGILANZA	5.591.000,00	5.514.000,00	5.514.000,00
L.R.	45	29/12/2017	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	230.000,00	0,00	0,00
			PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALL'ASSOCIAZIONE PER IL PATRIMONIO DELLE COLLINE DEL PROSECCO DI CONEGLIANO E VALDOBBIADENE	230.000,00	0,00	0,00
L.R.	7	16/02/2018	PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI PRODOTTI E DELLE ATTIVITÀ DEI PRODUTTORI DI BIRRA ARTIGIANALE	30.000,00	0,00	0,00
L.R.	43	14/12/2018	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2019	100.000,00	0,00	0,00
			ATTIVITÀ DI VIGILANZA E CONTROLLO SULLE PRODUZIONI AGRICOLE E AGROALIMENTARI	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	36	08/08/2019	SOSTEGNO E PROMOZIONE DELLA COLTIVAZIONE DELLA FILIERA AGROINDUSTRIALE DELLA CANAPA (CANAPA SATIVA L.)	30.000,00	30.000,00	0,00
L.R.	34	15/12/2021	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	31.082.855,78	36.552.855,78	36.593.828,58
			COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	30.742.855,78	36.552.855,78	36.593.828,58
			PIANO PER IL CONTRASTO ALLA DIFFUSIONE DELLE PATOLOGIE DELLA VITE	340.000,00	0,00	0,00
L.R.	31	23/12/2022	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	1.850.000,00	2.427.000,00	2.427.000,00
			CONTRIBUTI ALLE PROVINCE E ALLA CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA DESTINATI ALLE NUOVE ASSUNZIONI DI PERSONALE DEI CORPI PROVINCIALI DELLA POLIZIA ITTICO VENATORIA	1.850.000,00	2.427.000,00	2.427.000,00

MISSIONE ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	25	27/12/2000	NORME PER LA PIANIFICAZIONE ENERGETICA REGIONALE, L'INCENTIVAZIONE DEL RISPARMIO ENERGETICO E LO SVILUPPO DELLE FONTI RINNOVABILI DI ENERGIA	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	16	05/07/2022	PROMOZIONE DELL'ISTITUZIONE DELLE COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI E DI AUTOCONSUMATORI DI ENERGIA RINNOVABILE CHE AGISCONO COLLETTIVAMENTE SUL TERRITORIO REGIONALE.	200.000,00	0,00	0,00

MISSIONE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	43	08/05/1980	CONTRIBUTI A FAVORE DELLE SEZIONI REGIONALI DELL'ANCI E DELL'UPI, NONCHÉ DELLA FEDERAZIONE REGIONALE DELL'AICCE E DELLA DELEGAZIONE REGIONALE DELL'UNCEM.	150.000,00	0,00	0,00

MISSIONE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	30	02/12/1991	INTERVENTI PER FAVORIRE L'ATTUAZIONE DELLA LEGGE 8 GIUGNO 1990, N. 142, SULL'ORDINAMENTO DELLE AUTONOMIE LOCALI, NONCHÉ DELLA LEGGE 15 MARZO 1997, N. 59 E DELLA LEGGE 15 MAGGIO 1997, N. 127	25.000,00	0,00	0,00
L.R.	16	22/06/1993	INIZIATIVE PER IL DECENTRAMENTO AMMINISTRATIVO E PER LO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE NEL VENETO ORIENTALE	90.000,00	0,00	0,00
L.R.	13	06/04/1999	INTERVENTI REGIONALI PER I PATTI TERRITORIALI	400.000,00	0,00	0,00
L.R.	35	29/11/2001	NUOVE NORME SULLA PROGRAMMAZIONE	20.000,00	0,00	0,00
L.R.	18	27/04/2012	DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI E SERVIZI COMUNALI	3.342.221,85	644.866,76	424.904,88
L.R.	17	09/10/2015	RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA REGIONALE	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
			ATTUAZIONE DELLA LEGGE 7 APRILE 2014, N. 56 "DISPOSIZIONI SULLE CITTÀ METROPOLITANE SULLE PROVINCE, SULLE UNIONI E FUSIONI DI COMUNI PER IL RIORDINO DELLE FUNZIONI PROVINCIALI"	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
L.R.	30	30/12/2016	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	100.000,00	0,00	0,00
			SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE DEI COMUNI COSTITUENTI L'AREA DEL LITORALE VENETO	100.000,00	0,00	0,00
L.R.	12	25/05/2021	INIZIATIVE PER LO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE DEL DELTA DEL PO E DELLA RIVIERA DEL BRENTA	150.000,00	0,00	0,00

MISSIONE RELAZIONI INTERNAZIONALI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	39	29/11/2001	ORDINAMENTO DEL BILANCIO E DELLA CONTABILITÀ DELLA REGIONE	30.000,00	0,00	0,00
L.R.	9	30/06/2006	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE ITALIA CINA	10.000,00	0,00	0,00
L.R.	6	22/01/2010	INTERVENTI PER IL SOSTEGNO ALLE ORGANIZZAZIONI DEL COMMERCIO EQUO E SOLIDALE E MODIFICHE ALLA LEGGE REGIONALE 16 DICEMBRE 1999, N. 55 "INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE DEI DIRITTI UMANI, LA CULTURA DI PACE, LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO E LA SOLIDAR	110.000,00	40.000,00	0,00
L.R.	41	12/10/2012	ISTITUZIONE DEL GRUPPO EUROPEO DI COOPERAZIONE TERRITORIALE (GECT) "EUREGIO SENZA CONFINI R.L."	70.000,00	0,00	0,00
L.R.	21	21/06/2018	INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEI DIRITTI UMANI NONCHÉ LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO SOSTENIBILE	555.295,00	206.540,00	45.000,00

MISSIONE FONDI E ACCANTONAMENTI

LEGGE			TITOLO	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
L.R.	44	25/11/2019	COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2020	19.710.261,56	19.710.261,56	19.710.261,56
			CONCORSO DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA COPERTURA DELL'EVENTUALE DEFICIT DEL COMITATO ORGANIZZATORE (OCOG) E MODALITÀ DI FORMALIZZAZIONE DEGLI ACCORDI E INTESE	19.710.261,56	19.710.261,56	19.710.261,56

Superstrada Pedemontana Veneta

Le previsioni di entrata e gli stanziamenti regionali a copertura delle conseguenti previsioni di uscita sono connessi principalmente a due fattori tra loro indipendenti e cioè la previsione di entrata in esercizio dell'infrastruttura ed alla interconnessione con l'Autostrada A4 Brescia-Padova in corrispondenza del comune di Montecchio Maggiore. In merito a tale ultimo aspetto con nota prot. n. 324099 del 15.06.2023 la Società Autostrada Brescia Verona Vicenza Padova spa, Stazione Appaltante di tale intervento, ha riferito che l'apertura del nuovo casello di Montecchio Maggiore, seppure alcune lavorazioni verranno ultimate per fasi provvisorie, sarà operativa, a livello di connessione con Pedemontana, entro il 30/04/2024.

In merito invece alla previsione di entrata in esercizio della Superstrada Pedemontana Veneta, il RUP ha riscontrato con nota prot. n. 544188 del 06.10.2023 l'aggiornamento delle tempistiche relative alla messa in esercizio completa di Superstrada Pedemontana Veneta, che viene posticipata a non prima del 1° gennaio 2024.

Sulla base di tali informazioni, sono state riviste le stime per le previsioni di entrata a valere sul capitolo 101121/E *“Entrata derivante dalla applicazione di pedaggi relativi alla Superstrada Pedemontana Veneta – SPV- capitolo rilevante ai fini IVA (D.G.R. 29/05/2017, n. 780)”* e le previsioni di spesa relative al capitolo 103532/U *“Canone da corrispondere al concessionario per la messa a disposizione e gestione della Superstrada Pedemontana Veneta – SPV – acquisto di beni e servizi – capitolo rilevante ai fini IVA (D.G.R. 29/05/2017, n. 780)”*, calcolate facendo riferimento alla tabella *“Stima traffico veicolare su base annua”* elaborata dalla consulente prof.ssa Veronica Vecchi, incaricata dalla Regione del Veneto in occasione della predisposizione del terzo atto convenzionale.

Quindi per gli esercizi finanziari 2024-2026, si sono presi a riferimento – per la parte relativa alla spesa - il *“Canone di disponibilità da PEF (IVA esclusa)”* (colonna O) e, per la parte delle entrate, le previsioni *“Stima ricavi con adeguamento tariffario (IVA esclusa)”* (colonna M) della sopra citata tabella, riferiti per il 2024 al primo anno di messa in esercizio dell'infrastruttura (in tabella indentificato nel 2020), per il 2025 al secondo anno di messa in esercizio dell'infrastruttura (in tabella indicato nel 2021) e per il 2026 al terzo anno di messa in esercizio (in tabella indicato nel 2022), aggiornando gli importi alle condizioni contrattuali previste.

Si riportano di seguito, per le diverse annualità, gli stanziamenti previsti (gli importi sono espressi al lordo dell'IVA):

ESERCIZIO 2024

	DESCRIZIONE	ENTRATE CAP. E 101121	USCITE CAP. U 103532	
mesi gennaio- aprile 2024	Avvio della concessione e messa in esercizio dell'intera infrastruttura senza interconnessione con autostrada A4. (Riduzione dei ricavi del 13%)	49.776.337,11 €	62.605.037,80 €	
mesi maggio - dicembre 2024	Previsioni con concessione attiva e interconnessione con autostrada A4	114.428.361,17 €	125.210.075,61 €	
TOTALE STANZIAMENTO ANNO 2024 (IVA inclusa)		ENTRATE	USCITE	VARIAZIONE
		164.204.698,28 €	187.815.113,41 €	-23.610.415,13 €

ESERCIZIO 2025

	DESCRIZIONE	ENTRATE CAP. E 101121	USCITE CAP. U 103532	VARIAZIONE
intero anno	stime ricavi e canone disponibilità relativo al secondo anno di messa in esercizio	183.674.714,99 €	202.216.975,39 €	-18.542.260,40 €

ESERCIZIO 2026

	DESCRIZIONE	ENTRATE CAP. E 101121	USCITE CAP. U 103532	VARIAZIONE
intero anno	stime ricavi e canone disponibilità relativo al terzo anno di messa in esercizio	196.007.309,67 €	212.137.072,89 €	-16.129.763,21 €

Cofinanziamento Regionale alla Programmazione Comunitaria 2014-2020

La *Programmazione Comunitaria 2014-2020* si avvia a conclusione. Nella tabella di seguito riportata, si rappresentano le previsioni di spesa, per gli esercizi 2024-2025 e 2026, del cofinanziamento regionale alla suddetta programmazione:

COFINANZIAMENTO REGIONALE PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020				
		2024	2025	2026
Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR)	Spesa Corrente	200.000,00	200.000,00	-
	Spesa in conto Capitale	9.189.866,62	1.409.044,53	-
	Totale FEASR	9.389.866,62	1.609.044,53	-
Fondo europeo per lo Sviluppo Regionale (FESR)	Spesa Corrente	189.080,00	56.000,00	18.000,00
TOTALE PROGRAMMAZIONE 2014-20		9.578.946,62	1.665.044,53	18.000,00

Programmazione Comunitaria 2021-2027

Con riferimento alla *Programmazione Comunitaria 2021-2027*, nelle seguenti tabelle vengono elencati gli stanziamenti previsti a bilancio, per gli esercizi 2024-2025 e 2026, suddivisi per Fondi Comunitari e Programmi di Cooperazione Territoriale Europea 2021-2027, specificando per ciascuno la tipologia di finanziamento.

In particolare, nella tabella “*Cofinanziamento regionale della Programmazione Comunitaria 2021-2027*” viene dato il dettaglio del cofinanziamento regionale relativo ai Fondi comunitari, distinguendo per ciascun fondo la spesa corrente e la spesa in conto capitale:

PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2021-2027				
		Previsione di competenza		
FONDO COMUNITARIO	FINANZIAMENTO	2024	2025	2026
Fondo Europeo Affari Marittimi Pesca e Acquacoltura (FEAMPA)	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	3.300.000,00	5.600.000,00	5.600.000,00
	FINANZIAMENTO REGIONALE	990.000,00	1.800.000,00	1.840.972,80
	FINANZIAMENTO STATALE	2.310.000,00	3.920.000,00	3.920.000,00
	Totale FEAMPA	6.600.000,00	11.320.000,00	11.360.972,80
Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR)	FINANZIAMENTO REGIONALE	29.752.855,78	34.752.855,78	34.752.855,78
Fondo europeo per lo Sviluppo Regionale (PR FESR)	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	115.679.822,23	104.808.888,89	61.271.111,09
	FINANZIAMENTO REGIONALE	1.017.920,00	5.702.000,00	1.082.000,00
	FINANZIAMENTO REGIONALE - FSC	51.038.000,00	41.462.000,00	26.490.000,00
	FINANZIAMENTO STATALE	121.463.813,34	110.049.333,34	64.334.666,66
	Totale PR FESR	289.199.555,57	262.022.222,23	153.177.777,75
Fondo Sociale Europeo (FSE +)	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	81.288.473,32	80.601.435,54	61.267.240,00
	FINANZIAMENTO REGIONALE	36.579.813,00	36.270.646,00	27.570.258,00
	FINANZIAMENTO STATALE	85.352.897,01	84.631.507,34	64.330.601,99
	Totale FSE +	203.221.183,33	201.503.588,88	153.168.099,99

PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TERRITORIALE EUROPEA 2021-2027				
		Previsione di competenza		
PROGRAMMA	FINANZIAMENTO	2024	2025	2026
INTERREG ITALIA-AUSTRIA	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	120.000,00	120.000,00	80.000,00
	FINANZIAMENTO STATALE	30.000,00	30.000,00	20.000,00
	Totale	150.000,00	150.000,00	100.000,00
INTERREG ITALIA-SLOVENIA	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	205.905,12	197.462,31	51.200,00
	FINANZIAMENTO STATALE	51.476,28	49.365,58	12.800,00
	Totale	257.381,40	246.827,89	64.000,00
INTERREG ITALIA-CROAZIA	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	6.487.987,98	6.353.588,00	6.333.588,00
	FINANZIAMENTO STATALE	1.384.917,00	1.351.317,00	1.346.317,00
	Totale	7.872.904,98	7.704.905,00	7.679.905,00
INTERREG ALPINE SPACE	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	156.901,72	148.563,14	0,00
	FINANZIAMENTO STATALE	52.300,57	49.521,05	0,00
	Totale	209.202,29	198.084,19	0,00
INTERREG CENTRAL EUROPE	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	77.306,00	83.664,00	49.548,00
	FINANZIAMENTO STATALE	19.326,50	20.916,00	12.387,00
	Totale	96.632,50	104.580,00	61.935,00
INTERREG EUROPE	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	1.039.680,10	707.629,56	706.911,66
	FINANZIAMENTO STATALE	82.464,63	58.448,94	30.589,01
	Totale	1.122.144,73	766.078,50	737.500,67

COFINANZIAMENTO REGIONALE PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2021-2027				
		2024	2025	2026
Fondo Europeo Affari Marittimi Pesca e Acquacoltura (FEAMPA)	Spesa Corrente	390.000,00	480.000,00	480.000,00
	Spesa in conto Capitale	600.000,00	1.320.000,00	1.360.973,00
	Totale FEAMPA	990.000,00	1.800.000,00	1.840.973,00
Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR)	Spesa Corrente	370.000,00	420.000,00	520.000,00
	Spesa in conto Capitale	29.382.855,78	34.332.855,78	34.232.856,00
	Totale FEASR	29.752.855,78	34.752.855,78	34.752.856,00
Fondo europeo per lo Sviluppo Regionale (PR FESR)	Spesa Corrente	1.017.920,00	1.082.000,00	1.082.000,00
	Spesa in conto Capitale	51.038.000,00*	46.082.000,00**	26.490.000,00*
	Totale PR FESR	52.055.920,00	47.164.000,00	27.572.000,00
Fondo Sociale Europeo (FSE +)	Spesa Corrente	36.579.813,00	36.270.646,00	27.570.258,00
TOTALE PROGRAMMAZIONE 2021-27		119.378.588,78	119.987.501,78	91.736.087,00
* Il cofinanziamento regionale in c/capitale per il 2024 e 2026 è finanziato con risorse FSC.				
** Il cofinanziamento regionale in c/capitale nel 2025 è finanziato per euro 41.462.000,00 con risorse FSC e per 4.620.000,00 con risorse regionali				

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale Complementare (PNC)

Con riferimento al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e al Piano Nazionale Complementare (PNC), per quanto riguarda le informazioni di dettaglio si fa espresso rinvio al Documento di Economia e Finanza Regionale 2024-2026; nelle tabelle di seguito riportate si rappresentano gli stanziamenti previsti a bilancio di previsione 2024-2026 relativi ai rispettivi Piani:

STANZIAMENTI 2024 - 2026 del PNRR

Missione M01 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA E TURISMO				
Componente C0101 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA				
Intervento 1. DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
5.002.722,12	3.720.278,28	0,00	01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11: ALTRI SERVIZI GENERALI
Intervento 2. INNOVAZIONE PA				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
8.895.000,00	0,00	0,00	01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	09: ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI
Componente C0103 - TURISMO E CULTURA 4.0				
Intervento 1. PATRIMONIO CULTURALE PER LA PROSSIMA GENERAZIONE				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
3.397.938,19	1.698.969,09	0,00	05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	02: ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE
Intervento 2. RIGENERAZIONE DI PICCOLI SITI CULTURALI, PATRIMONIO CULTURALE RELIGIOSO E RURALE				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
60.140,00	0,00	0,00	15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	02: FORMAZIONE PROFESSIONALE
4.324.534,70	5.542.401,21	0,00	05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	01: VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO
Missione M02 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA				
Componente C0201 - AGRICOLTURA SOSTENIBILE ED ECONOMIA CIRCOLARE				
Intervento 2. SVILUPPARE UNA FILIERA AGROALIMENTARE SOSTENIBILE				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
18.077.786,80	7.616.876,23	0,00	16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01: SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE
Componente C0202 - ENERGIA RINNOVABILE, IDROGENO, RETE E MOBILITÀ SOSTENIBILE				
Intervento 4. SVILUPPARE UN TRASPORTO LOCALE PIÙ SOSTENIBILE				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
21.879.949,94	3.562.328,24	491.854,76	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05: VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI
5.065.526,58	4.709.570,66	2.354.785,33	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01: TRASPORTO FERROVIARIO
Componente C0204 - TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA				
Intervento 2. PREVENIRE E CONTRASTARE GLI EFFETTI DEI CAMBIAMENTI CLIMATICI SUI FENOMENI DI DISSESTO IDROGEOLOGICO E SULLA VULNERABILITÀ DEL TERRITORIO				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
27.475.421,67	10.382.156,79	0,00	09: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01: DIFESA DEL SUOLO

STANZIAMENTI 2024 - 2026 del PNRR

Missione M05 - INCLUSIONE E COESIONE					
Componente C0501 - POLITICHE PER IL LAVORO					
Intervento 1. POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO E SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE					
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)	
0,00	45.447,60	0,00	15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	02: FORMAZIONE PROFESSIONALE	
1.116.440,46	0,00	0,00	15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	03: SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	
Componente C0502 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE					
Intervento 2. RIGENERAZIONE URBANA E HOUSING SOCIALE					
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)	
11.194.500,00	7.552.500,00	0,00	08: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02: EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	
Missione M06 - SALUTE					
Componente C0601 - RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE					
Intervento 1. RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE					
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)	
27.115.391,00	29.988.602,00	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	
Componente C0602 - INNOVAZIONE, RICERCA E DIGITALIZZAZIONE DEL SERVIZIO SANITARIO					
Intervento 1. AGGIORNAMENTO TECNOLOGICO E DIGITALE					
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)	
7.241.713,44	2.069.060,98	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	05: SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	
7.143.181,91	6.404.232,07	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	
Intervento 2. FORMAZIONE, RICERCA SCIENTIFICA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO					
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)	
1.670.891,16	1.670.891,16	840.000,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	

STANZIAMENTI 2024 - 2026 del PNC

Missione M01 - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Componente NO_PN - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
8.100.000,00	4.000.000,00	1.800.000,00	09: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	05: AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE
Missione M02 - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Componente NO_PN - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
17.448.502,28	17.448.502,28	17.448.502,28	08: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02: EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE
Missione M03 - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Componente NO_PN - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
621.642,02	646.640,92	0,00	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	03: TRASPORTO PER VIE D'ACQUA
5.270.000,00	3.470.000,00	140.000,00	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01: TRASPORTO FERROVIARIO
Missione M06 - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Componente NO_PN - CAPITOLO NON RIENTRANTE NEL PNRR				
Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
6.893.240,00	6.568.240,00	6.774.240,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA

Investimenti finanziati mediante ricorso all'indebitamento

Per l'attuazione di spese d'investimento, nel triennio 2024-2026 è autorizzata la contrazione di mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento, per l'importo complessivo di 85 milioni di euro nell'esercizio 2024 così di seguito specificate.

- *Olimpiadi invernali Milano-Cortina 2026.*

Le risorse allocate nel Bilancio di previsione 2024-2026 destinate a far fronte agli oneri a carico della Regione (art. 2, L.R. 25/11/2019, n. 44) derivanti dall'aggiornamento del "*Piano complessivo delle opere*" legate ai giochi olimpici e paralimpici Milano Cortina 2026, di cui al D.P.C.M. 8 settembre 2023 (GU Serie Generale n.222 del 22-09-2023), abrogativo del D.P.C.M. 26 settembre 2022, sono stanziare per l'esercizio 2024 per l'importo di euro 43.500.000,00.

La previsione della somma di € 43.500.000,00, risulta dall'importo a carico della Regione del Veneto, contenuto nel suddetto "*Piano complessivo delle opere*" approvato con il D.P.C.M. 8 settembre 2023, oltre ad una maggior somma di sicurezza precauzionale, che possa tener conto, da un lato dell'aumento prezzi di mercato calcolati dall'anno di stima dei costi di realizzazione ad oggi e causato da aumento dei costi delle materie prime e dell'energia, dall'altro dalla maggior misura cautelativa per far fronte ad eventuali maggiorazioni dei costi prevedibili nel biennio 2024 - 2025 o, ancora, derivante da prescrizioni che dovessero intervenire nelle fasi autorizzative e/o realizzative dei progetti inseriti nel Piano delle opere olimpiche.

In tal senso, dovendo assicurare l'evento olimpico come da impegni assunti dalla Regione del Veneto con il C.I.O. in sede di candidatura, si iscrive la posta a Bilancio di previsione 2024-2026, in un unico esercizio 2024, garantendo così, per ogni consentita evenienza, la disponibilità dell'importo di euro 43.500.000,00, a valere sulla Missione 6, "*Politiche giovanili, sport e tempo libero*", Programma: 06.01 "*Sport e tempo libero*", Capitolo 105214 "*Interventi per la realizzazione di sedi competitive e non competitive relative ai giochi olimpici e paralimpici invernali Milano Cortina 2026 site nel territorio veneto – contributi agli investimenti, finanziato mediante ricorso a indebitamento anno 2024-* art. 2, L.R. 25/11/2019, n. 44".

- *Interventi regionali a favore dell'impiantistica sportiva (art. 11, L.R. n. 8/2015) per 10 milioni di euro;*
- *Contributo straordinario per la realizzazione del Velodromo in Comune di Spresiano (Tv) per 3 milioni di euro;*
- *Misure di sostegno per interventi di salvaguardia e messa in sicurezza idrogeologica (art. 25, L.R. n. 39/2020) per 3 milioni di euro;*

- *Interventi per la tutela e la difesa delle coste venete (art.84, c. 2, lett. D, L.R. n. 11/2001) per 3 milioni di euro;*
- *Misure per la prevenzione e la riduzione del rischio idraulico e idrogeologico (art. 29, L.R. n. 7/2016) per 10 milioni di euro;*
- *Interventi di sistemazione idraulico-forestale (L.R. n. 37/2014) per 6 milioni di euro;*
- *Interventi regionali per l'implementazione del numero unico di emergenza europeo per euro 6,5 milioni.*

Stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo rischi legali (Fondo contenzioso)

Una lettura della disciplina ha riscontrato che i ricorsi suscettibili di rischio siano principalmente in capo ai seguenti tribunali: Capo dello Stato, Collegio arbitrale, Collegio di conciliazione, Consiglio di Stato, Corte di cassazione, Corte d'appello, giudice di pace, Tar, tribunale civile e del lavoro (non procedimenti penali), Tribunale regionale acque pubbliche e Tribunale superiore acque pubbliche.

Non è possibile creare una casistica per materia e/o per sede giurisdizionale per identificare la percentuale di rischio e/o di vittoria in quanto ogni ricorso ha delle caratteristiche uniche, che esigono una specifica valutazione.

Per quanto riguarda i ricorsi coperti da assicurazione si ricorda che la franchigia è a totale carico della Struttura di riferimento e che, a tal riguardo, la stessa, ha un capitolo *ad hoc* che utilizza al momento della richiesta ed è legata ai vari contratti stipulati nel tempo con le diverse compagnie assicurative.

Si ricorda altresì che alcuni provvedimenti sfavorevoli come le ordinanze relative alle sospensive non precludono il buon esito del ricorso.

La situazione attuale vede n. 244 ricorsi suscettibili di rischio dall'anno 2000 ad oggi, molti dei quali con valore indeterminabile. Per quelli che hanno una richiesta monetaria, l'importo totale preteso è pari ad € 292.116.807,30 (al lordo di eventuali coperture) di cui, secondo valutazione percentuale di rischio, € 118.257.222,24 di parte corrente e ad € 48.889.238,22 di parte di c/capitale.

Alcuni di questi ricorsi sono sorti a seguito di una richiesta di risarcimento danno ed a monte hanno una polizza assicurativa che riduce il rischio/spesa a carico dell'Amministrazione regionale così ripartito: per € 104.380.401,46 per la parte corrente e per € 8.548.199,91 € per la parte in conto capitale.

Anche le strutture regionali dal canto loro, in base alla natura del contenzioso hanno provveduto a mantenere gli impegni a residui per la copertura di alcune eventuali pretese per un totale pari ad € 175.300,66 per la parte corrente e per € 5.061.856,22 per la parte in conto capitale.

La previsione di stanziamento da imputare agli esercizi 2024-2025-2026 è prevedere un aumento del 1,50 % - 2 % a copertura dei ricorsi suscettibili di rischio e delle pretese che eventualmente sorgeranno nel corso del prossimo esercizio finanziario, con particolare riguardo alla parte c/capitale.

Considerata l'elevata percentuale di vittoria che vanta l'Avvocatura regionale, il fatto che molte volte la Regione Veneto, nell'eventualità di soccombenza è debitore in solido con altre amministrazioni, che soprattutto per i ricorsi in materia giustizia amministrativa, il giudice per la maggior parte di casi non condanna a rifondere sotto il profilo economico e da ultimo che a volte le pretese risultano di importo molto elevato rispetto all'effettivo valore della causa (es. ricorsi in materia di contratti o di trasporto) la proposta risulta la seguente:

capitolo 102220 "*Fondo rischi spese legali - parte corrente*" € 400.000,00 per gli esercizi 2024, 2025 e 2026; Capitolo 102223 "*Fondo rischi spese legali – parte c/capitale*" € 900.000,00 per gli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4.2 punto 3.3 ed esempio n. 5 del D.LGS. 118/2011 e ss.mm.), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), suddiviso in "Parte Corrente" e in "Parte Capitale".

Detto Fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento degli accertamenti-incassi degli ultimi cinque anni.

La determinazione del fondo è stata effettuata utilizzando quale livello di analisi il capitolo di entrata, il medesimo livello utilizzato nei precedenti esercizi.

Per gli stanziamenti di entrate di dubbia e difficile esazione imputati su capitoli di nuova istituzione, il calcolo dell'eventuale accantonamento avviene in base alla previsione di una percentuale di rischio per possibile inesigibilità dei crediti.

Non sono stati oggetto di svalutazione gli stanziamenti:

- dei capitoli riferiti ad entrate da amministrazioni pubbliche;
- dei capitoli riferiti ad entrate dall'Unione Europea;
- dei capitoli le cui entrate tributarie, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa.

Il criterio per l'assoggettamento dei singoli capitoli, è stato individuato principalmente con riferimento ai soggetti debitori, distinguendo la loro natura pubblica da quella privata.

Pertanto, in conseguenza dell'analisi a livello di capitolo, nei casi di compresenza di debitori sia pubblici che privati si è optato per l'assoggettamento a fondo dell'intero stanziamento del capitolo.

Per il medesimo motivo (analisi a livello di capitolo), in via prudenziale, sono stati assoggettati a Fondo anche i crediti garantiti da fideiussione, con l'esclusione dei seguenti capitoli:

- 100580/E "Introiti derivanti dall'escussione di polizze fideiussorie";
- 101131/E "Introiti derivanti dall'escussione di polizze fideiussorie in materia di ripristino delle aree occupate da impianti di produzione energia da fonti rinnovabili";
- 101373/E "Entrate provenienti dalla restituzione di contributi assegnati nell'ambito della formazione continua";
- 101449/E "Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni nell'ambito di attività di ricerca di acque minerali, termali e geotermiche";
- 101590/E "Introiti derivanti dalla restituzione dei finanziamenti erogati ai sensi della L.R. 45/2017";
- 101624/E "Entrate provenienti dalla restituzione di somme non dovute pertinenti il FSC - accordo regione ministro per il sud - programmazione 2007/2013 - area formazione";
- 101625/E "Entrate provenienti dalla restituzione di somme non dovute pertinenti il FSC - accordo regione ministro per il sud - programmazione 2014/2020 - area formazione";
- 101627/E "Entrate provenienti dalla restituzione di somme non dovute pertinenti il FSC - accordo regione ministro per il sud - programmazione 2000/2006 - area formazione";
- 101872/E "Entrate provenienti dalla restituzione di somme non dovute pertinenti il FSC - accordo regione ministro per il sud - programmazione 2014/2020 - area lavoro";
- 101873/E "Entrate derivanti dalla restituzione di contributi relativi alla realizzazione del progetto "Re-Start" relativo ad interventi per l'occupabilità e l'inclusione sociale attiva di persone in esecuzione penale"

in quanto tutti i crediti in essi accertati sono assistiti da fideiussione.

In applicazione di quanto definito dall'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 modificato dal DM 25 luglio 2023 (in G.U. n. 181 del 4 agosto 2023), il calcolo della percentuale dell'accantonamento è avvenuto utilizzando la media semplice ottenuta come rapporto tra i totali degli incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Le percentuali di accantonamento, determinate sulla base di quanto sopra esposto e applicate agli stanziamenti del capitolo, sono riportate nella tabella seguente:

Entrate i cui stanziamenti (maggiori di zero) sono stati assoggettati a FCDE e relativa percentuale di svalutazione

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Percentuale di accantonamento
006110	PROVENTI DERIVANTI DALLE INSERZIONI PUBBLICATE NEL BOLLETTINO UFFICIALE DELLA REGIONE VENETO - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. (L.R. 27/12/2011, N.29)	3	0,03
006210	FITTI ATTIVI	3	9,27
006610	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI (L.R. 10/11/1971, N.2)	3	5,12
008315	INTROITO DI SOMME RECUPERATE A SEGUITO DI CONDANNA DELLA PARTE AVVERSA SOCCOMBENTE (L.R. 16/08/2001, N.24)	3	55,01
100074	ENTRATE DERIVANTI DALLA REVOCA DI CONTRIBUTI ASSEGNATI NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA OBIETTIVO 3 RELATIVO AL PERIODO 2000-2006	3	3,21
100183	ENTRATA DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEL DIRITTO PROPORZIONALE PER METRO CUBO DI ACQUA IMBOTTIGLIATA (ART. 15, C. 2 TER, L.R. 10/10/1989, N.40 - ART. 5, L.R. 18/09/2009, N.22 - ART. 30, L.R. 06/04/2012, N.13 - ART. 2, C. 1, L.R. 23/02/2016, N.7)	3	0,43
100686	PROVENTI DA CONCESSIONE DI AREE E SPAZI DEL DEMANIO REGIONALE DELLA NAVIGAZIONE INTERNA (ART. 100, C. 2, LETT. E, ART. 100 BIS, L.R. 13/04/2001, N.11)	3	0,04
100731	INTROITI PER LA TENUTA DEL REGISTRO REGIONALE DELLE IMPRESE DI NOLEGGIO AUTOBUS CON CONDUCENTE (ART. 10, L.R. 03/04/2009, N.11 - ART. 19, L.R. 29/12/2020, N.39)	3	0,80
100732	INTROITI DERIVANTI DALL'UTILIZZO DI AUTOBUS CON PIÙ DI QUINDICI ANNI PER L'ATTIVITÀ DI TRASPORTO DI VIAGGIATORI EFFETTUATO MEDIANTE NOLEGGIO CON CONDUCENTE (ART. 36, C. 5, L.R. 05/04/2013, N.3)	3	5,58
100760	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI CONTRIBUTI O SOMME EROGATE IN ECCESSO	3	23,17
100762	ALTRE ENTRATE E RIMBORSI CORRENTI N.A.C.	3	7,65
100764	ENTRATE DA ALTRI INTERESSI ATTIVI DIVERSI	3	20,61
100766	PROVENTI DA MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE IMPRESE	3	0,73
100806	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO (L. 16/05/1970, N.281 - D.LGS. 23/10/1992, N.421 - D.LGS. 30/12/1992, N.504 - L. 27/12/1997, N.449 - D.L. 08/07/2002, N.138 - L. 08/08/2002, N.178)	1	66,83
100807	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - RISCOSSIONE COATTIVA (L. 16/05/1970, N.281 - D.LGS. 23/10/1992, N.421 - D.LGS. 30/12/1992, N.504 - L. 27/12/1997, N.449 - D.L. 08/07/2002, N.138 - L. 08/08/2002, N.178)	1	82,01
100826	RECUPERO DAI DIPENDENTI REGIONALI DEI PRESTITI CONCESSI - RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA FAMIGLIE (ART. 162 BIS, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	5	8,34
100942	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'ACCISA SUL GAS NATURALE USATO COME COMBUSTIBILE ED IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO (D.LGS. 21/12/1990, N.398 - D.LGS. 02/02/2007, N.26 - ART. 5, L.R. 17/12/2007, N.36)	1	81,96
100943	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'ACCISA SUL GAS NATURALE USATO COME COMBUSTIBILE ED IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI - ATTIVITA' DI RISCOSSIONE COATTIVA (D.LGS. 21/12/1990, N.398 - D.LGS. 02/02/2007, N.26 - ART. 5, L.R. 17/12/2007, N.36)	1	85,49

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Percentuale di accantonamento
101074	PROVENTI DA CONCESSIONI DI ACQUA TERMAL, GEOTERMICA E PERMESSI DI RICERCA (L.R. 10/10/1989, N.40)	3	1,79
101309	ENTRATE DERIVANTI DA IMPRESE PER GESTIONE PODERI RIFORMA FONDARIA (L.R. 28/11/2014, N.37)	4	4,23
101508	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	4	6,48
101787	INTROITI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA FORNITURA GRATUITA DELL'ENERGIA ELETTRICA (ART. 3, C. 1, L.R. 03/07/2020, N.27)	3	96,65

In considerazione di quanto sopra riportato, l'importo stanziato al fondo risulta così quantificato:

Esercizio	2024	2025	2026
TOTALE FCDE	264.728.250,69	231.313.265,63	214.605.780,45
di cui parte corrente	264.720.586,29	231.305.601,23	214.598.116,05
di cui parte investimento	7.664,40	7.664,40	7.664,40

Per la composizione del fondo si rimanda ai prospetti di cui all'Allegato n. 12 del "*Bilancio di previsione 2024 - 2026*".

Situazioni rilevanti

Prendendo in esame il valore dell'FCDE di parte corrente accantonato nell'esercizio 2024 pari ad € 264.720.586,29, si denota che esso incide per il 99,99% sul totale FCDE accantonato. Si osserva che il 99,41% della sua consistenza (€ 263.156.495,29) ha origine dai seguenti tre capitoli: il 100806 "*Tassa automobilistica regionale - attività di accertamento*" per € 183.782.500,00, il 100807 "*Tassa automobilistica regionale - riscossione coattiva*" per € 69.708.500,00 e il 101787 "*Introiti derivanti dalla monetizzazione della fornitura gratuita dell'energia elettrica*" per € 9.665.495,29. Tali valori derivano dall'applicazione delle relative percentuali di accantonamento agli stanziamenti previsionali di € 275.000.000,00 (cap. 100806), di € 85.000.000,00 (cap. 100807) e di € 10.000.000,00 (cap. 101787).

Dai restanti capitoli derivano da ognuno accantonamenti di importo inferiore ai cinquecentomila euro, per un totale cumulato pari a € 1.571.755,40 (circa 0,59% sul totale accantonato di parte corrente di € 264.720.586,29).

Per quanto riguarda la quota parte di fondo accantonata nel 2024 in c/capitale, si denota un valore molto basso € 7.664,40, che incide per lo 0,0029%% sul totale FCDE accantonato, derivante da una situazione previsionale di bilancio per la quale gli unici capitoli che generano accantonamento sono il 101309-"*Entrate derivanti da imprese per gestione poderi riforma fondiaria*" (€ 1.184,40) e il 101508-"*Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese*" (€ 6.480,00).

Fondo rischi per escussione garanzie

Ai sensi del punto 5.5. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la Regione, per gli esercizi 2024 – 2025 – 2026 stanZIA a titolo di garanzia del debito contratto da Veneto Acque S.p.A. nei confronti di B.E.I (art.5 L.R. 16/02/2010, n.11) i seguenti importi, comunicati da Veneto Acque S.p.A. con nota n. 2742 del 20/07/2023, determinati in base al piano di ammortamento attuale:

- anno 2024 € 5.764.345,72
- anno 2025 € 5.764.345,73
- anno 2026 € 5.764.345,76

Gli importi sopra indicati derivano dalla somma della quota interessi e quota capitale da corrispondere alla B.E.I, in funzione delle *tranche* di prestito ad oggi erogate alla Società dall'Istituto bancario.

Fondo “Passività potenziali di cui al Fondo FEI – PSR 2014-2020”

Nell'ambito del Programma di Sviluppo Rurale 2014-2020, cofinanziato dal Fondo Europeo per lo Sviluppo Rurale (FEASR), è attivato lo strumento finanziario Fondo di garanzia, la cui costituzione e gestione è affidata al Fondo Europeo per gli investimenti (FEI, struttura del gruppo BEI) secondo quanto disposto dall'articolo 38 del Regolamento (UE) 1303/2013. Con la DGR 1307 del 16 agosto 2017, e successive integrazioni, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Accordo di finanziamento che definisce le condizioni e i termini della attuazione del Fondo di garanzia tra Regione Veneto e FEI. Il capitolo 8 dell'Accordo di finanziamento prevede che, nel periodo di vigenza dello stesso, la Regione sopporti direttamente potenziali spese aggiuntive impreviste connesse a contenziosi o a interessi negativi risultanti dalla gestione del Fondo garanzia, nel caso in cui la loro entità ecceda i rientri annuali delle operazioni garantite e la riserva dell'1% del Fondo garanzia accantonata per le “spese impreviste”.

A tal fine, ai sensi dell'articolo 46 comma 3 del D.Lgs. 118/2011, nel Bilancio di previsione 2024-2026 viene previsto un Fondo per “Passività potenziali di cui al Fondo FEI - PSR 2014-2020 - Fondo spese correnti”. Tenendo conto dei parametri utilizzati nell'accordo per il dimensionamento della citata riserva dell'1% destinata a spese della medesima natura, lo stanziamento del fondo è quantificato in 15.000,00 euro per gli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Fondo per il “Concorso della Regione del Veneto alla copertura dell'eventuale deficit del Comitato Organizzatore dei giochi olimpici e paralimpici invernali Milano Cortina 2026 (OCOG) - altre spese correnti”

Per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 si prevede di stanziare nel fondo, risorse pari € 19.710.261,56 per ciascun anno di riferimento.

La previsione è correlata alla sottoscrizione della Garanzia, concernente l'impegno ad assicurare la copertura all'eventuale deficit del Comitato Organizzatore (Garanzia 1.5), ai sensi di quanto stabilito dell'art.3 del Collegato alla Stabilità 2020. Il primo comma dell'articolo prevede la definizione di un piano di riparto dell'impegno finanziario in oggetto tra l'Area Dolomitica e l'Area Lombarda e, all'interno dell'Area Dolomitica, tra gli Enti interessati, utilizzando il medesimo criterio previsto dall'accordo sottoscritto con il riparto delle spese di candidatura, ossia il criterio della localizzazione delle discipline olimpiche, e precisamente:

- Area Lombarda: 50% del rischio
- Area Dolomitica: 50% del rischio, di cui: 50% a carico della Regione del Veneto e Comune di Cortina (n. 5 discipline), 40 % a carico della Provincia Autonoma di Trento (n. 4 discipline) ed il 10% a carico della Provincia Autonoma di Bolzano (n. 1 disciplina).

La quantificazione dell'impegno finanziario prende a riferimento l'importo complessivo del contributo che il Comitato Olimpico Internazionale verserà al Comitato Organizzatore, come indicato nell'*Host City Contract* e secondo il cronoprogramma di acconti e saldi che lo stesso CIO ha comunicato. Si è in via preliminare applicato il sopra richiamato criterio di riparto delle spese già utilizzato per la fase di candidatura, relativo alla localizzazione delle discipline olimpiche. E' stata effettuata una operazione di analisi del rischio deficit legata alle operazioni di competenza del Comitato Organizzatore, dedotte le spese di investimento per opere già oggetto di altra garanzia e lo svolgimento dell'evento sportivo in senso stretto, evento che nella rendicontazione dei Giochi ha prevalentemente garantito un utile al soggetto organizzatore. L'analisi ha quindi portato a determinare un importo pari ad euro 397.887.323,94, da cui, in applicazione del criterio di ripartizione delle spese sopra descritto, è stato calcolato l'importo spettante alla Regione del Veneto pari ad euro 99.471.830,98.

Il suddetto importo di euro 99.471.830,98, in quanto riferito all'intero arco temporale 2020 -2026, è stato suddiviso per il numero degli anni di riferimento (n. 7) risultando da tale calcolo l'importo di € 14.210.261,56 che viene previsto come parte dello stanziamento totale per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026.

In aggiunta a quanto già previsto e stanziato per il concorso alla copertura dell'eventuale deficit del Comitato Organizzatore (OCOG) pari ad euro 14.210.261,56 annui, si prevede l'ulteriore somma di

euro 5.500.000,00 annui per dare compiuta attuazione alla garanzia G 2.16 relativa ai Giochi Paralimpici prestata dalla Regione Veneto in sede di candidatura così come il legislatore regionale ha legiferato all'Articolo 3 della L.R. n. 34 del 15/12/2021 (Collegato alla legge di stabilità regionale 2022). Quanto alla quantificazione di tale ulteriore impegno finanziario (euro 5.500.000,00) da aggiungere ai già previsti 14.210.261,56 euro, per gli esercizi 2024-2025 e 2026 e quindi per un complessivo di euro 19.710.261,56 per ciascun esercizio del Bilancio 2024-2026, l'analisi ha portato a determinare un importo complessivo di euro 55.000.000,00 da cui, in applicazione del criterio di ripartizione delle spese (50% a carico della Area Dolomitica), è stato quindi calcolato l'importo a carico della Regione del Veneto pari ad euro 27.500.000,00. L'importo da ultimo citato, in quanto riferito all'arco temporale 2022-2026, è stato suddiviso per il numero degli anni di riferimento (n. 5), risultando da tale calcolo l'importo di euro 5.500.000,00 riferito a ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Si precisa che il criterio di ripartizione delle spese tra Area Dolomitica e Area Lombarda, legato alla localizzazione delle sedi di gara, è il medesimo utilizzato per la ripartizione della copertura dell'eventuale deficit del Comitato Organizzatore (OCOG).

Relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

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

Nel prospetto seguente sono riportati i dati complessivi delle entrate non ricorrenti e delle spese non ricorrenti sul bilancio 2024-2026:

	Previsioni 2024 * (valori in euro)	Previsioni 2025 (valori in euro)	Previsioni 2026 (valori in euro)
Entrate non ricorrenti	1.337.135.366,75	676.871.672,45	627.729.466,25
Spese non ricorrenti	1.345.572.665,05	724.376.148,74	659.542.333,79

* (al netto dell'autorizzazione alla contrazione dei mutui a copertura del disavanzo presunto e delle scritture riconducibili all'anticipazione sanità di cui all'articolo 1, comma 699 della legge n. 208/2015)

La copertura finanziaria delle spese non ricorrenti che eccedono le entrate non ricorrenti, è garantita con le risorse di carattere ricorrente.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Come risulta dalla "*Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2024)*" (Allegato 9) il totale della parte disponibile risulta essere pari ad euro - 1.338.702.580,98 di cui 1.243.597.838,82 corrisponde al fondo anticipazioni di liquidità ed euro 95.104.742,16 a debito autorizzato e non contratto.

I principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- quota accantonata;
- quota vincolata;
- parte (libera) destinata agli investimenti.

Le quote accantonate, pari a euro 2.680.344.754,42 sono rappresentate da:

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023** per euro 1.193.659.780,88. Di tale Fondo euro 1.186.721.342,33 sono stati accantonati per la copertura di crediti di dubbia esigibilità attinenti alla parte corrente ed euro 6.938.438,55 attinenti alla parte in conto capitale.
- **Accantonamento residui radiati a finanziamento regionale al 31/12/2023** per euro 2.128.129,11. Sono stati accantonati per la copertura dei residui passivi radiati attinenti alla parte in conto capitale, garantendone in tal modo la copertura al 100%.
- **Accantonamento residui radiati a finanziamento vincolato al 31/12/2023** per complessivi euro 6.229.746,9. Di tale Fondo euro 233.222,22 sono stati accantonati per la copertura dei residui passivi radiati attinenti alla parte corrente ed euro 5.996.524,68 attinenti alla parte in conto capitale, garantendone in tal modo la copertura al 100%.
- **Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti** per euro 1.243.597.838,82. Tale quota rappresenta le anticipazioni di liquidità ricevute nel 2013 e nel 2014 al netto delle quote rimborsate a tutto il 2022, come previsto dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016) articolo 1, commi 692 e successivi.
- **Fondo perdite società partecipate** per euro 0,00.

Si riscontra il venir meno del presupposto sul quale è stato calcolato l'accantonamento definitivo a Rendiconto 2022, pari ad euro 215.725,29 sul capitolo di spesa U/102605 "*Fondo*

per le perdite delle società partecipate – altre spese correnti”. Tale importo si riferiva alla quota di pertinenza della Regione del Veneto al 31.12.2022 delle perdite riportate a nuovo, a tale data, da Società Autostrade Alto Adriatico S.p.A.

L'assemblea dei soci della suddetta società in data 26.03.2023, giusta DGR 524 del 09.05.2023, fra l'altro, deliberava la copertura integrale delle suddette perdite pregresse.

Pertanto, si procede allo svincolo delle quote accantonate al 31.12.2022 (Rendiconto 2022), non sussistendo più il presupposto sulla base del quale è stato effettuato il loro accantonamento.

- **Fondo contenzioso** per euro 13.237.857,54.

L'accantonamento definitivo al 31/12/2022 del cap. 102220 fondo rischi spese legali parte corrente è pari ad € 4.700.860,88 e del cap. 102223 fondo rischi spese legali parte c/capitale è pari ad € 8.048.627,99. Se si aggiunge lo stanziamento in competenza al 12/07/2023 (€ 457.368,67 per la parte corrente, € 31.000,00 per la parte in c/capitale) si può riscontrare che la copertura di tutti i ricorsi suscettibili di rischio è del 37,57% circa per la parte corrente e del 22,90% circa per la parte in c/capitale.

Prudenzialmente, si ritiene di mantenere i suddetti importi in accantonamento, a copertura delle pretese che potrebbero derivare in seguito all'adozione di sentenze sfavorevoli nell'ambito dei giudizi esposti a rischio.

- **Tassa automobilistica da restituire allo Stato L. 296/2006 art.1** per euro 0,00.

Nell'esercizio 2023, a fronte di un accantonamento a Rendiconto 2022 pari a euro 27.000.000,00, si è proceduto all'iscrizione a bilancio di una quota accantonata pari ad euro 26.604.074,91 per la successiva restituzione all'Amministrazione Centrale.

- **Fondo rischi per escussione garanzie** per euro 10.256.302,76.

Ai sensi del punto 5.5. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la Regione, per l'esercizio 2023 ha stanziato a titolo di garanzia del debito contratto da Veneto Acque S.p.A. nei confronti di B.E.I (art.5 L.R. 16/02/2010, n.11) un importo pari ad euro 5.340.216,17, determinato sulla base delle rate previste in pagamento da parte della Società regionale nei confronti della B.E.I per la medesima annualità. Nel corso dell'anno 2023, preso atto della nota ricevuta da Veneto Acque S.p.A. prot. n. 2742 del 29/07/2023, come previsto, maturano o sono maturate le seguenti quattro rate:

€ 54.180,00 già corrisposta da Veneto Acque S.p.A. in data 11.03.2023;

€ 2.403.863,31 già corrisposta da Veneto Acque S.p.A. in data 31.05.2023;

€ 478.309,57 da corrispondere da Veneto Acque S.p.A. in data 11.09.2023;

€ 2.403.863,28 da corrispondere da Veneto Acque S.p.A. in data 30.11.2023.

Le risorse stanziare a bilancio per l'esercizio 2023 pari a ad euro 5.340.216,17, sono accantonate al risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023.

- **Fondo copertura conguagli effettuati dallo Stato per recupero gettiti manovre fiscali D.L. 112/2008 art.77 quater** per complessivi euro 13.917.829,98.

Con riferimento al capitolo di spesa 103250 "Fondo per copertura conguagli effettuati dallo Stato per recupero gettiti delle manovre fiscali erogati in eccedenza rispetto ai consuntivi", si determina l'importo da accantonare al 31.12.2023 in euro 13.917.829,98, relativo alla stima di conguagli negativi riferiti agli anni 2018 e 2022.

I gettiti derivanti dalle manovre fiscali regionali sull'IRAP e sull'addizionale regionale IRPEF sono erogati alle regioni sulla base delle stime elaborate dal Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), di cui all'articolo 77-quater, comma 6, del D.L. 112/2008, a valere sui gettiti affluiti nei conti di Tesoreria Centrale, fermo restando che in sede di consuntivazione sono disposti gli eventuali conguagli. In merito a quest'ultimi, la prassi del Dipartimento delle Finanze consiste, nel caso di consuntivi inferiori alle erogazioni, nell'applicazione di trattenute sui gettiti erogati alle Regioni, mentre, nel caso contrario, in erogazioni aggiuntive tramite specifico provvedimento.

Con riferimento a ciascun esercizio, la stima dell'importo dei possibili conguagli viene calcolato sulla base delle differenze tra previsioni (o consuntivi qualora disponibili) del Dipartimento delle Finanze e gli importi effettivamente erogati. Come da prassi ministeriale, il computo dei conguagli viene effettuato sulla base di un criterio di cassa, secondo il quale l'importo spettante per un dato esercizio è costituito: per l'IRAP dall'acconto dell'esercizio stesso e dal saldo di quello precedente; per l'addizionale regionale IRPEF interamente dall'importo (a saldo) dell'esercizio precedente.

Alla data odierna, l'ultimo consuntivo disponibile è quello di competenza 2017, che viene scomposto dal Dipartimento delle Finanze (nota prot. 1874 del 05.08.2020) in acconto, computato al fine del conguaglio dell'anno 2017 (già regolato), e saldo, computato al fine del conguaglio dell'anno 2018. Per l'acconto 2018 e per tutti gli importi degli esercizi successivi sono utilizzate le stime aggiornate del medesimo Dipartimento, comunicate ai sensi del citato articolo 77-quater. In tali note non viene esplicitata la scomposizione tra saldo e acconto e pertanto, al fine della presente quantificazione, per l'IRAP è stata applicata alla previsione complessiva di competenza la percentuale di ripartizione saldo-acconto (82,16%) utilizzata

dal MEF per l'ultimo consuntivo disponibile, mentre per l'addizionale regionale IRPEF è stato considerato l'intero importo della previsione di competenza dell'esercizio precedente a quello oggetto di conguaglio. Poiché per quest'ultimo tributo risulta un gettito negativo, in quanto derivante unicamente dall'agevolazione di aliquota per i disabili ex L.R. 19/2005, al fine del computo dei conguagli esso viene decurtato dall'importo della manovra IRAP, in coerenza con la prassi adottata dal MEF.

- **Passività potenziali di cui al Fondo garanzia FEI – PSR 2014-2020** per euro 0,00.

La fase di costituzione del Fondo di garanzia e di selezione degli intermediari finanziari da parte del FEI occupano tutto il 2023 e ciò determina per il 2023 la mancanza dei presupposti per il verificarsi delle fattispecie previste dall'Accordo di finanziamento, a fronte delle quali, potenzialmente, può essere richiesto dal Comitato di investimento del Fondo di garanzia FEI l'intervento diretto della Regione Veneto. Da ciò consegue la mancata necessità di accantonamento di risorse al 31/12/2023 sul capitolo di spesa 103554.

- **Minori entrate per contenzioso tributario** per euro 15.500.000,00.

L'accantonamento, in parola, risulta congruo, ad oggi, alla luce del contenzioso tributario in essere gestito dall'Agenzia delle Entrate, relativo ai soggetti di cui agli articoli 6 e 7 del D.lgs. 446/1997, relativamente alle somme a titolo di manovra regionale IRAP per gli anni d'imposta dal 2003 al 2006, pendente presso la Corte di Cassazione ed in fase di completa definizione. La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base delle informative fornite dall'Agenzia delle Entrate nel corso delle periodiche sedute della Commissione Paritetica tra la Regione del Veneto e l'Agenzia stessa (sedute del 13/12/2022 e 06/06/2023), aggiornate solo con riferimento al contenzioso tributario, a suo tempo, radicatosi presso la Giurisdizione Tributaria del Veneto.

- **Accantonamento per fronteggiare gli oneri derivanti dalle gestioni liquidatorie delle disciolte ex ULSS** per euro 10.781.223,60.

Si conferma il perdurare del presupposto sulla base del quale è stato calcolato l'accantonamento definitivo a Rendiconto 2022, in considerazione degli oneri potenziali e dei debiti in essere afferenti le disciolte Gestioni Liquidatorie, dai quali derivano sopravvenienze passive a carico delle aziende Ulss subentrate. In base a quanto disposto dall'art. 33 della L.R. 30/2016 e s.m.i., le aziende Ulss sono mantenute indenni da tali oneri – annualmente rilevati e rimborsati con le procedure previste dalla DGR 1917/2019 sul capitolo di spesa 104064 - con le risorse accantonate del risultato di amministrazione del rendiconto generale, sul capitolo di spesa 103921 *“Accantonamento per fronteggiare gli oneri derivanti dalle gestioni*

liquidatorie delle disciolte ex-Ulss”. Conseguentemente, vista la ricognizione effettuata a consuntivo 2022 di rilevazione dei crediti al 31/12/2022 delle Aziende Ulss per oneri sostenuti in anticipazione per sopravvenienze passive derivanti dalle rispettive gestioni liquidatorie, gli oneri potenziali che è possibile stimare sulla base delle informazioni acquisite da Azienda Zero, dall’Avvocatura regionale e dalle Aziende ULSS, sono quelli di seguito indicati:

- Oneri potenziali derivanti dal contenzioso pendente relativo alle ex gestioni liquidatorie: euro 5.522.807,49;
- Oneri potenziali relativi a partite debitorie delle ex gestioni liquidatorie ancora in essere: euro 1.353.926,11;
- Partite creditorie della GSA rilevate dalla DGR n. 2048/2016: euro 3.904.490,00.

A fronte di quanto sopra indicato, pertanto, l’importo da accantonare sul fondo di cui al capitolo di spesa 103921 ammonta ad euro 10.781.223,60.

- **Fondo per il concorso della Regione del Veneto alla copertura dell’eventuale deficit del Comitato Organizzatore dei giochi olimpici e paralimpici invernali Milano-Cortina 2026** per euro 67.841.046,24.

Come esplicitato nel precedente paragrafo dedicato agli stanziamenti di bilancio 2024-2026 relativi al fondo di che trattasi, si ritiene, per le motivazioni sopra ampiamente descritte, che la quota pari ad euro 19.710.261,56 stanziata a bilancio 2023, venga totalmente accantonata al 31/12/2023 sommandosi pertanto all’accantonamento già presente in sede di rendiconto 2022 pari a euro 48.130.784,68 per un totale di accantonamento presunto al 31/12/2023 pari ad euro 67.841.046,24.

- **Fondo per la copertura dei maggiori oneri potenziali conseguenti alla riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione di operazioni finanziarie** per euro 3.212.769,82.

Non sono intervenuti pareri autorevoli o modifiche contrattuali, che possano far ritenere concluse le esigenze di accantonamento delle somme relative al possibile maggior onere massimo vantabile dagli istituti di credito, causato dalla riduzione in area negativa dei principali tassi del mercato interbancario registrata negli esercizi precedenti; permangono pertanto le esigenze di accantonamento relativamente all’importo di euro € 3.212.769,82 risultante dal Rendiconto Generale al Bilancio 2022.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione adottati, le somme indicate per l’accantonamento complessivo derivano dalla differenza tra l’importo massimo che potrebbe derivare dal calcolo dei flussi differenziali degli strumenti finanziari derivati qualora non si applicasse

alcun floor all'Euribor 6 mesi e quanto liquidato dal secondo semestre 2016 al primo semestre 2022 applicando la metodologia di calcolo consistente nell'inserimento di un floor implicito sull'Euribor a 6 mesi a un livello pari a $-(\text{spread contrattuale sul finanziamento sottostante})$.

A partire da giugno 2022 l'ascesa dei prezzi e la politica monetaria restrittiva della BCE hanno provocato un'improvvisa inversione di tendenza sui mercati finanziari, con la repentina impennata dei parametri di indicizzazione, che sono tornati in area positiva; di conseguenza il fixing del tasso euribor 6 mesi relativo ai differenziali da riconoscere agli istituti bancari per l'anno 2023 è risultato positivo, non generando ulteriori necessità di accantonamento per l'anno in parola.

Per quanto riguarda le previsioni di stanziamento per gli anni 2024 - 2025 - 2026, le previsioni effettuate sui flussi di cassa attesi in base ai tassi forward rilavati il 30 maggio 2023 fine giornata non evidenziano la necessità di prevedere stanziamenti per il triennio considerato.

L'importo complessivamente definito da mantenere in accantonamento sul fondo al 31/12/2023 si conferma pertanto pari ad € 3.212.769,82.

- **Fondo per la regolazione definitiva dei rapporti finanziari riguardanti i ristori erogati dallo Stato per far fronte alle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per euro 0,00.**

Il DL 44/2023 all'art.18, commi 3 e 4 ha recepito l'accordo sancito in data 8 marzo 2023 nella seduta della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano, secondo cui le Regioni a statuto ordinario regolano, con le modalità previste nel medesimo accordo, in via definitiva i reciproci rapporti finanziari riguardanti i ristori erogati dallo Stato per far fronte alle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 ex art. 111, decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34.

Il succitato decreto dispone che nulla sia da riversare allo Stato e che le Regioni a statuto ordinario effettuino reciproche regolazioni finanziarie, secondo le modalità indicate dall'accordo, lo stesso decreto dispone, inoltre, che le Regioni che contribuiscono alla solidarietà interregionale si impegnino, anche con la legge di assestamento del bilancio 2023, a stanziare le somme dovute e a procedere all'erogazione del contributo entro il 30 settembre 2023.

Alla luce di tale accordo si era già provveduto, quindi, ad accantonare parte del risultato di amministrazione 2022 per euro 8.911.139,78, sull'apposito capitolo 104585 denominato "Fondo per la regolazione definitiva dei rapporti finanziari riguardanti i ristori erogati dallo

Stato per far fronte alle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

In base all'accordo la Regione del Veneto dovrà versare alla Regione Lombardia, entro il 30 settembre 2023, le risorse accantonate per l'intero importo di euro 8.911.139,78.

- **Accantonamento di risorse regionali da destinare al finanziamento degli Extra LEA 2019-2022** per euro 99.982.228,77.

Si conferma il perdurare del presupposto sulla base del quale è stato calcolato l'accantonamento definitivo a Rendiconto 2022, a seguito del verbale, trasmesso in data 3 febbraio 2023, della riunione del 14/11/2022 del Tavolo di verifica degli adempimenti regionali di cui all'articolo 12 dell'Intesa tra il Governo, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano del 23 marzo 2005, che ha comunicato gli esiti della ridefinizione degli oneri per gli extra LEA dal 2019 al 2022, da coprire con risorse regionali del bilancio ordinario.

Nella riunione del Tavolo adempimenti del 16 marzo u.s. in sede di verifica del consuntivo 2021 la Regione del Veneto si è impegnata alla copertura finanziaria degli oneri per livelli aggiuntivi di assistenza del periodo 2019-2022.

Conseguentemente, l'importo da accantonare sul fondo di cui al capitolo di spesa 104886/U ammonta ad euro € 99.982.228,77.

- **Fondo di garanzia debiti commerciali** per euro 0,00.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali non presenta accantonamenti presunti al 31/12/2023 in quanto non si sono verificate le condizioni previste per procedere in tal senso stabilite dall'art.1, cc. 859 e ss. della Legge n. 145/2018.

SINTESI QUOTA ACCANTONATA - RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/ 2023

Parte accantonata (2)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.193.659.780,88
Accantonamento residui radiati al 31/12/2023 (solo per le regioni)	8.357.876,01
Fondo anticipazioni liquidita'	1.243.597.838,82
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	13.237.857,54
Altri accantonamenti	221.491.401,17
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
B) Totale parte accantonata	2.680.344.754,42

Per l'elenco delle risorse accantonate vedasi Allegato 10 "Elenco *analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto*".

La **quota vincolata** presunta nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, come risulta dalla "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2024)" (Allegato 9), è quantificata in 498.984.140,62 euro dei quali:

- 51.160.615,54 vincoli derivanti da leggi e/o principi contabili;
- 348.528.602,04 vincoli derivanti da trasferimenti;
- 11.105,02 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui;
- 99.283.818,02 vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

SINTESI QUOTA VINCOLATA -RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/2023

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	51.160.615,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	348.528.602,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	11.105,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	99.283.818,02
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	498.984.140,62

Di seguito vengono riportati, l'“*Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto*” e, al fine di fornire maggiori elementi di tracciabilità del dato in sintonia con quanto evidenziato dalla Corte dei Conti in occasione dei giudizi di parificazione degli esercizi precedenti, l'“*Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel risultato di amministrazione presunto riferito al perimetro sanitario*”.

e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi

Il Fondo pluriennale vincolato non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

TABELLA A) IMPORTI SETTORE AMBIENTE

N.	ENTE GARANTITO	ISTITUTO MUTUANTE	NATURA FINANZIAMENTO	IMPORTO	Garanzia in linea capitale
1	Veneto Acque S.p.a.	Banca Europea per gli Investimenti	Prestito	88.000.000,00	101.200.000,00
TOTALE SETTORE AMBIENTE				88.000.000,00	101.200.000,00

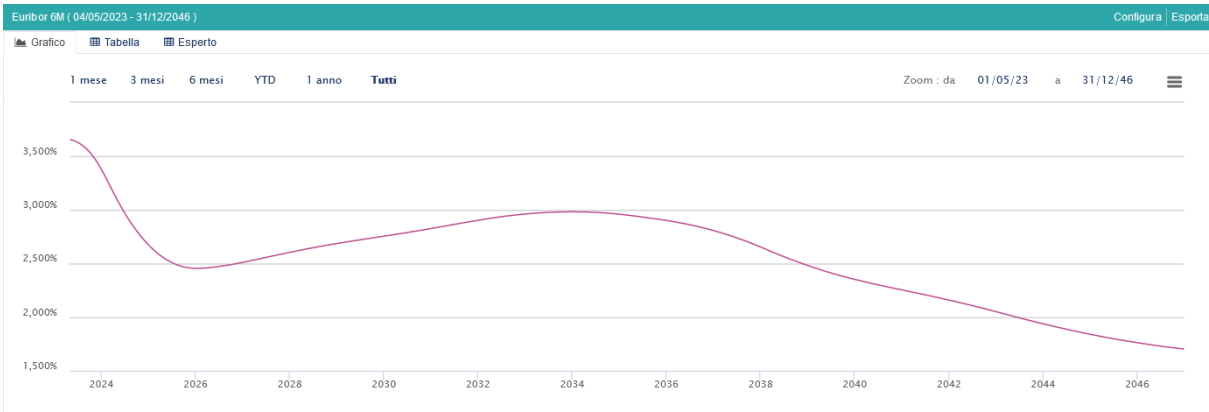
g) Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Premessa

La presente nota informativa sugli strumenti finanziari derivati della Regione del Veneto è formulata ai sensi dell'articolo 62, del Decreto-legge 25 giugno 2008, n.112 e al principio contabile applicato della programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato n.4/1 - D.lgs. 118/2011.

Le valutazioni a mercato dei derivati e i flussi previsionali sono stati calcolati dal software di gestione del debito Insito. Tutte le valutazioni sono state fatte al 4 maggio 2023, fine giornata (fixing Euribor 6 mesi pari allo 3,651%); si riporta di seguito la curva dei tassi attesi alla stessa data dell'indice Euribor 6 mesi (tassi forward) che è stata adottata nelle successive valutazioni.

Euribor 6 mesi - tassi forward al 4 maggio 2023



A) – Informazioni sull’entità e natura dei contratti derivati

La Regione del Veneto ha in essere due contratti in derivati a copertura del rischio di tasso d’interesse su due prestiti obbligazionari (nominati “Regione del Veneto 2005” e “Regione del Veneto 2003”) emessi a tasso variabile. I due contratti derivati, definiti tecnicamente *Interest Rate Collar* (di seguito anche *collar*), rientrano tra le operazioni consentite dalla normativa che disciplinava i contratti derivati degli enti territoriali alla data di negoziazione delle operazioni (articolo 3, lettera del DM 389/03).

I contratti *collar* prevedono la trasformazione del tasso d’interesse del debito sottostante da variabile a variabile con tasso massimo e tasso minimo (*cap & floor*); attraverso queste operazioni la Regione del Veneto ha deciso di delimitare il rischio derivante dall’oscillazione dell’indice di riferimento (Euribor 6 mesi) dei due prestiti obbligazionari all’interno di un *range* predefinito contrattualmente.

In conformità alla normativa a suo tempo vigente e alla prassi di mercato, il nozionale dei contratti derivati risulta corrispondente al debito residuo dei due prestiti obbligazionari sottostanti: nelle prossime sezioni si riporta una descrizione analitica ed esaustiva dei prestiti obbligazionari e dei contratti in derivati della Regione.

A.1) Informazioni sui prestiti obbligazionari sottostanti ai derivati

A.1.1) “Regione del Veneto 2003”

Il primo prestito obbligazionario, nominato “Regione del Veneto 2003”, fa riferimento ad un titolo obbligazionario a tasso variabile con ammortamento periodico del capitale (*amortizing*). Il presente prestito è stato rinegoziato in data 6 giugno 2006 e costituisce il debito sottostante al contratto *collar* definito convenzionalmente *Collar Intesa*.

Di seguito si riportano in forma schematica le caratteristiche del titolo obbligazionario, il debito residuo e i flussi di cassa pagati fino al 4 maggio 2023, oltre che la durata residua e vita media alla stessa data.

Caratteristiche generali

Ammontare iniziale:	150.000.000,00 €	Decorrenza:	23/12/2003	Data di fine:	30/06/2036
Rischio di tasso	Variabile	Debito residuo:	90.073.500,00	Valuta:	EUR

Controparte

Tipo Emissione:	a fermo	Collocatore:	Banca Intesa	Isin:	IT0003595359
------------------------	---------	---------------------	--------------	--------------	--------------

Ammortamento e Durata

Debito residuo:	90.073.500,00 €	Modo di ammortamento:	Quota capitale crescente	Periodicità di ammortamento	Semestrale
Durata:	32,52 anni	Durata residua:	13,15 anni	Vita media residua:	7,68 anni

Interessi

Tipo di tasso:	Tasso variabile	Tasso o indice attuale:	Euribor 6M	Margine:	0,06125%
Periodicità interessi:	Semestrale	Base di tasso:	Act/360	Fine della fase attuale:	30/06/2036
Fixing:	G-2 Giorno lavorativo	Indice con condizione:	No	Riferimento del fixing:	In advance

Debito Residuo e flussi di cassa regolati

Data	Debito Residuo inizio di periodo	Quota Capitale	Quota interessi	Tasso di interesse	Rata complessiva
31/12/2006	129 987 000,00 €	661 500,00 €	2 393 736,60 €	3,18725%	3 055 236,60 €
30/06/2007	129 325 500,00 €	684 000,00 €	2 543 819,65 €	3,91225%	3 227 819,65 €
31/12/2007	128 641 500,00 €	708 000,00 €	2 876 063,74 €	4,37425%	3 584 063,74 €
30/06/2008	127 933 500,00 €	733 500,00 €	3 123 432,44 €	4,82925%	3 856 932,44 €
31/12/2008	127 200 000,00 €	759 000,00 €	3 369 146,40 €	5,18225%	4 128 146,40 €
30/06/2009	126 441 000,00 €	786 000,00 €	1 969 609,39 €	3,09825%	2 755 609,39 €
31/12/2009	125 655 000,00 €	813 000,00 €	896 070,94 €	1,39525%	1 709 070,94 €
30/06/2010	124 842 000,00 €	841 500,00 €	661 725,02 €	1,05425%	1 503 225,02 €
31/12/2010	124 000 500,00 €	871 500,00 €	694 774,80 €	1,09625%	1 566 274,80 €
30/06/2011	123 129 000,00 €	901 500,00 €	804 315,57 €	1,29925%	1 705 815,57 €
31/12/2011	122 227 500,00 €	933 000,00 €	1 144 012,73 €	1,83125%	2 077 012,73 €
30/06/2012	121 294 500,00 €	966 000,00 €	1 034 023,48 €	1,68625%	2 000 023,48 €
31/12/2012	120 328 500,00 €	999 000,00 €	609 006,60 €	0,99025%	1 608 006,60 €
30/06/2013	119 329 500,00 €	1 035 000,00 €	228 134,14 €	0,38025%	1 263 134,14 €
31/12/2013	118 294 500,00 €	1 071 000,00 €	240 788,45 €	0,39825%	1 311 788,45 €
30/06/2014	117 223 500,00 €	1 108 500,00 €	267 128,91 €	0,45325%	1 375 628,91 €
31/12/2014	116 115 000,00 €	1 147 500,00 €	217 355,67 €	0,36625%	1 364 855,67 €
30/06/2015	114 967 500,00 €	1 186 500,00 €	134 822,39 €	0,23325%	1 321 322,39 €
31/12/2015	113 781 000,00 €	1 228 500,00 €	64 695,88 €	0,11125%	1 293 195,88 €
30/06/2016	112 552 500,00 €	1 272 000,00 €	10 951,36 €	0,01925%	1 282 951,36 €
31/12/2016	111 280 500,00 €	1 315 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 315 500,00 €
30/06/2017	109 965 000,00 €	1 362 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 362 000,00 €
31/12/2017	108 603 000,00 €	1 410 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 410 000,00 €
30/06/2018	107 193 000,00 €	1 459 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 459 500,00 €
31/12/2018	105 733 500,00 €	1 510 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 510 500,00 €
30/06/2019	104 223 000,00 €	1 563 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 563 000,00 €
31/12/2019	102 660 000,00 €	1 618 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 618 500,00 €
30/06/2020	101 041 500,00 €	1 674 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 674 000,00 €
31/12/2020	99 367 500,00 €	1 732 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 732 500,00 €
30/06/2021	97 635 000,00 €	1 794 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 794 000,00 €
31/12/2021	95 841 000,00 €	1 857 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 857 000,00 €
30/06/2022	93 984 000,00 €	1 921 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 921 500,00 €
31/12/2022	92 062 500,00 €	1 989 000,00 €	134.687,44 €	0,28630%	2.123.687,44 €
30/06/2023	90 073 500,00 €	2 058 000,00 €			
31/12/2023	88 015 500,00 €	2 130 000,00 €			
30/06/2024	85 885 500,00 €	2 205 000,00 €			
31/12/2024	83 680 500,00 €	2 281 500,00 €			
30/06/2025	81 399 000,00 €	2 362 500,00 €			
31/12/2025	79 036 500,00 €	2 445 000,00 €			
30/06/2026	76 591 500,00 €	2 530 500,00 €			
31/12/2026	74 061 000,00 €	2 619 000,00 €			
30/06/2027	71 442 000,00 €	2 710 500,00 €			
31/12/2027	68 731 500,00 €	2 805 000,00 €			
30/06/2028	65 926 500,00 €	2 904 000,00 €			
31/12/2028	63 022 500,00 €	3 004 500,00 €			

30/06/2029	60 018 000,00 €	3 111 000,00 €			
31/12/2029	56 907 000,00 €	3 219 000,00 €			
30/06/2030	53 688 000,00 €	3 331 500,00 €			
31/12/2030	50 356 500,00 €	3 448 500,00 €			
30/06/2031	46 908 000,00 €	3 570 000,00 €			
31/12/2031	43 338 000,00 €	3 694 500,00 €			
30/06/2032	39 643 500,00 €	3 823 500,00 €			
31/12/2032	35 820 000,00 €	3 957 000,00 €			
30/06/2033	31 863 000,00 €	4 096 500,00 €			
31/12/2033	27 766 500,00 €	4 239 000,00 €			
30/06/2034	23 527 500,00 €	4 387 500,00 €			
31/12/2034	19 140 000,00 €	4 540 500,00 €			
30/06/2035	14 599 500,00 €	4 699 500,00 €			
31/12/2035	9 900 000,00 €	4 864 500,00 €			
30/06/2036	5 035 500,00 €	5 035 500,00 €			

A.1.2) “Regione del Veneto 2005”

Il secondo prestito obbligazionario, nominato “Regione del Veneto 2005”, fa riferimento ad un titolo obbligazionario a tasso variabile con ammortamento periodico del capitale. Il presente prestito costituisce il debito sottostante al contratto *collar* definito convenzionalmente *Collar Depfa*. Di seguito si riportano in forma schematica le caratteristiche del titolo obbligazionario, il debito residuo e i flussi di cassa pagati fino al 4 maggio 2023, oltre che la durata residua e vita media alla stessa data.

Caratteristiche generali

Ammontare iniziale:	200.000.000,00 €	Decorrenza:	13/03/2006	Data di fine:	30/06/2026
Rischio di tasso:	Variabile	Debito residuo:	44.338.000,00 €	Valuta:	EUR

Controparte

Tipo Emissione:	a fermo	Collocatore:	Depfa Bank	Isin :	IE00B0SY6831
------------------------	---------	---------------------	------------	---------------	--------------

Ammortamento e Durata

Debito residuo:	44.338.000,00 €	Modo di ammortamento:	Irregolare	Periodicità di ammortamento:	Semestrale
Durata iniziale:	20,30 anni	Durata residua:	3,15 anni	Vita media residua:	1,65 anni

Interessi

Tipo di tasso:	Tasso variabile	Tasso o indice attuale:	Euribor 6M	Margine:	0,0229%
Periodicità interessi:	Semestrale	Base di tasso:	Act/360	Fine della fase attuale:	30/06/2026
fixing:	G-2 Giorno lavorativo	Indice con condizione:	No	Riferimento del fixing	In advance:

Debito Residuo e flussi di cassa regolati

Data	Debito Residuo inizio di periodo	Quota capitale	Quota interessi	Tasso di interesse	Rata complessiva
31/12/2006	200 000 000,00 €	1 000 000,00 €	4 889 680,00 €	3,0039%	5 889 680,00 €
30/06/2007	199 000 000,00 €	1 000 000,00 €	3 875 942,90 €	3,8739%	4 875 942,90 €
31/12/2007	198 000 000,00 €	1 000 000,00 €	4 387 917,60 €	4,3359%	5 387 917,60 €
30/06/2008	197 000 000,00 €	1 000 000,00 €	4 771 470,24 €	4,7909%	5 771 470,24 €
31/12/2008	196 000 000,00 €	1 000 000,00 €	5 153 036,00 €	5,1439%	6 153 036,00 €
30/06/2009	195 000 000,00 €	1 000 000,00 €	2 999 958,00 €	3,0599%	3 999 958,00 €
31/12/2009	194 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 345 428,80 €	1,3569%	2 345 428,80 €
30/06/2010	193 000 000,00 €	1 000 000,00 €	985 786,10 €	1,0159%	1 985 786,10 €
31/12/2010	192 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 038 144,00 €	1,0579%	2 038 144,00 €
30/06/2011	191 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 210 844,50 €	1,2609%	2 210 844,50 €
31/12/2011	190 000 000,00 €	6 332 000,00 €	1 741 103,00 €	1,7929%	8 073 103,00 €
30/06/2012	183 668 000,00 €	6 334 000,00 €	1 530 138,11 €	1,6479%	7 864 138,11 €
31/12/2012	177 334 000,00 €	6 332 000,00 €	862 765,38 €	0,9519%	7 194 765,38 €
30/06/2013	171 002 000,00 €	6 334 000,00 €	293 935,34 €	0,3419%	6 627 935,34 €
31/12/2013	164 668 000,00 €	6 332 000,00 €	302 890,32 €	0,3599%	6 634 890,32 €
30/06/2014	158 336 000,00 €	6 334 000,00 €	330 288,90 €	0,4149%	6 664 288,90 €
31/12/2014	152 002 000,00 €	6 332 000,00 €	254 740,15 €	0,3279%	6 586 740,15 €
30/06/2015	145 670 000,00 €	6 334 000,00 €	142 742,03 €	0,1949%	6 476 742,03 €
31/12/2015	139 336 000,00 €	6 332 000,00 €	51 916,59 €	0,0729%	6 383 916,59 €
30/06/2016	133 004 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2016	126 670 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2017	120 338 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2017	114 004 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2018	107 672 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2018	101 338 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2019	95 006 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2019	88 672 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2020	82 340 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2020	76 006 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2021	69 674 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2021	63 340 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2022	57 006 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2022	50 672 000,00 €	6 334 000,00 €	64.201,42 €	0,24790%	6.398.201,42 €
30/06/2023	44 338 000,00 €	6 334 000,00 €			
31/12/2023	38 004 000,00 €	6 334 000,00 €			
30/06/2024	31 670 000,00 €	6 334 000,00 €			
31/12/2024	25 336 000,00 €	6 334 000,00 €			
30/06/2025	19 002 000,00 €	6 334 000,00 €			
31/12/2025	12 668 000,00 €	6 334 000,00 €			
30/06/2026	6 334 000,00 €	6 334 000,00 €			

A.2) Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti derivati

A.2.1) “Collar Depfa”

Il primo *collar* (Trade Date 20 aprile 2006), avente controparte Depfa Bank, definito convenzionalmente “*Collar Depfa*”, prevede come sottostante il prestito obbligazionario “Regione del Veneto 2005”. Di seguito si riportano le principali caratteristiche finanziarie dell’operazione:

- Data iniziale: 31/12/2006;
- Scadenza finale: 30/06/2026;
- La Banca paga alla Regione, con cadenza semestrale, il differenziale tra il tasso variabile di riferimento e il tasso *Cap* nel caso in cui il tasso variabile di riferimento risulta superiore al tasso *Cap*;
- La Regione paga alla Banca, con cadenza semestrale, il differenziale tra il tasso *Floor* e il tasso variabile di riferimento nel caso in cui il tasso variabile di riferimento risulta inferiore al tasso *Floor*;

- Non sono previsti differenziali nel caso in cui il tasso variabile di riferimento sia compreso tra il tasso *Cap* e tasso *Floor*;

Per tasso variabile di riferimento si intende l'indice Euribor 6 mesi (Base: Act/360), rilevato due giorni lavorativi antecedenti l'inizio di ciascun semestre di riferimento (*fixing in advance*).

Di seguito si riportano in forma schematica le caratteristiche del derivato e il nozionale residuo.

Collar Depfa				
Dal	Al	Nozionale (€)	Floor (p.p.a.)	Cap (p.p.a.)
31/12/2006	30/06/2007	199.000.000,00	2,90	5,35
30/06/2007	31/12/2007	198.000.000,00	3,20	5,35
31/12/2007	30/06/2008	197.000.000,00	3,30	5,35
30/06/2008	31/12/2008	196.000.000,00	3,45	5,35
31/12/2008	30/06/2009	195.000.000,00	3,55	5,35
30/06/2009	31/12/2009	194.000.000,00	3,75	5,35
31/12/2009	30/06/2010	193.000.000,00	3,90	5,35
30/06/2010	31/12/2010	192.000.000,00	3,95	5,35
31/12/2010	30/06/2011	191.000.000,00	4,08	5,35
30/06/2011	31/12/2011	190.000.000,00	4,08	5,35
31/12/2011	30/06/2012	183.668.000,00	4,08	5,35
30/06/2012	31/12/2012	177.334.000,00	4,08	5,35
31/12/2012	30/06/2013	171.002.000,00	4,08	5,35
30/06/2013	31/12/2013	164.668.000,00	4,08	5,35
31/12/2013	30/06/2014	158.336.000,00	4,08	5,35
30/06/2014	31/12/2014	152.002.000,00	4,08	5,35
31/12/2014	30/06/2015	145.670.000,00	4,08	5,35
30/06/2015	31/12/2015	139.336.000,00	4,08	5,35
31/12/2015	30/06/2016	133.004.000,00	4,08	5,35
30/06/2016	31/12/2016	126.670.000,00	4,08	5,35
31/12/2016	30/06/2017	120.338.000,00	4,08	5,35
30/06/2017	31/12/2017	114.004.000,00	4,08	5,35
31/12/2017	30/06/2018	107.672.000,00	4,08	5,35
30/06/2018	31/12/2018	101.338.000,00	4,08	5,35
31/12/2018	30/06/2019	95.006.000,00	4,08	5,35
30/06/2019	31/12/2019	88.672.000,00	4,08	5,35
31/12/2019	30/06/2020	82.340.000,00	4,08	5,35
30/06/2020	31/12/2020	76.006.000,00	4,08	5,35
31/12/2020	30/06/2021	69.674.000,00	4,08	5,35
30/06/2021	31/12/2021	63.340.000,00	4,08	5,35
31/12/2021	30/06/2022	57.006.000,00	4,08	5,35
30/06/2022	31/12/2022	50.672.000,00	4,08	5,35
31/12/2022	30/06/2023	44.338.000,00	4,08	5,35
30/06/2023	31/12/2023	38.004.000,00	4,08	5,35
31/12/2023	30/06/2024	31.670.000,00	4,08	5,35
30/06/2024	31/12/2024	25.336.000,00	4,08	5,35
31/12/2024	30/06/2025	19.002.000,00	4,08	5,35
30/06/2025	31/12/2025	12.668.000,00	4,08	5,35
31/12/2025	30/06/2026	6.334.000,00	4,08	5,35

A.2.2) “Collar Intesa”

Il secondo *collar* (*Trade Date* 6 giugno 2006), avente controparte Banca Intesa (oggi Intesa Sanpaolo), definito convenzionalmente *Collar Intesa*, prevede come sottostante il prestito obbligazionario “Regione del Veneto 2003”. Di seguito si riportano le principali caratteristiche finanziarie dell'operazione:

- Data iniziale: 31/12/2006;
- Scadenza finale: 30/06/2036;
- La Banca paga alla Regione, con cadenza semestrale, il differenziale tra il tasso variabile di riferimento e il tasso *Cap* nel caso in cui il tasso variabile di riferimento risulta superiore al tasso *Cap*;

- La Regione paga alla Banca, con cadenza semestrale, il differenziale tra il tasso *Floor* e il tasso variabile di riferimento nel caso in cui il tasso variabile di riferimento risulta inferiore al tasso *Floor*;
- Non sono previsti differenziali nel caso in cui il tasso variabile di riferimento sia compreso tra il tasso *Cap* e tasso *Floor*;

Per tasso variabile di riferimento s'intende l'indice Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360), rilevato due giorni lavorativi antecedenti l'inizio di ciascun semestre di riferimento (*fixing in advance*).

Di seguito si riportano in forma schematica le caratteristiche del derivato e il nozionale residuo.

Collar Intesa				
Dal	Al	Nozionale (€)	Floor (p.p.a.)	Cap (p.p.a.)
29/12/2006	29/06/2007	129.325.500,00	3,20	5,48
29/06/2007	31/12/2007	128.641.500,00	3,30	5,48
31/12/2007	30/06/2008	127.933.500,00	3,45	5,48
30/06/2008	31/12/2008	127.200.000,00	3,55	5,48
31/12/2008	30/06/2009	126.441.000,00	3,75	5,48
30/06/2009	31/12/2009	125.655.000,00	3,90	5,48
31/12/2009	30/06/2010	124.842.000,00	3,95	5,48
30/06/2010	31/12/2010	124.000.500,00	4,10	5,48
31/12/2010	30/06/2011	123.129.000,00	4,10	5,48
30/06/2011	30/12/2011	122.227.500,00	4,10	5,48
30/12/2011	29/06/2012	121.294.500,00	4,10	5,48
29/06/2012	31/12/2012	120.328.500,00	4,10	5,48
31/12/2012	28/06/2013	119.329.500,00	4,10	5,48
28/06/2013	31/12/2013	118.294.500,00	4,10	5,48
31/12/2013	30/06/2014	117.223.500,00	4,10	5,48
30/06/2014	31/12/2014	116.115.000,00	4,10	5,48
31/12/2014	30/06/2015	114.967.500,00	4,10	5,48
30/06/2015	31/12/2015	113.781.000,00	4,10	5,48
31/12/2015	30/06/2016	112.552.500,00	4,10	5,48
30/06/2016	30/12/2016	111.280.500,00	4,10	5,48
30/12/2016	30/06/2017	109.965.000,00	4,10	5,48
30/06/2017	29/12/2017	108.603.000,00	4,10	5,48
29/12/2017	29/06/2018	107.193.000,00	4,10	5,48
29/06/2018	31/12/2018	105.733.500,00	4,10	5,48
31/12/2018	28/06/2019	104.223.000,00	4,10	5,48
28/06/2019	31/12/2019	102.660.000,00	4,10	5,48
31/12/2019	30/06/2020	101.041.500,00	4,10	5,48
30/06/2020	31/12/2020	99.367.500,00	4,10	5,48
31/12/2020	30/06/2021	97.635.000,00	4,10	5,48
30/06/2021	31/12/2021	95.841.000,00	4,10	5,48
31/12/2021	30/06/2022	93.984.000,00	4,10	5,48
30/06/2022	30/12/2022	92.062.500,00	4,10	5,48
30/12/2022	30/06/2023	90.073.500,00	4,10	5,48
30/06/2023	29/12/2023	88.015.500,00	4,10	5,48
29/12/2023	28/06/2024	85.885.500,00	4,10	5,48
28/06/2024	31/12/2024	83.680.500,00	4,10	5,48
31/12/2024	30/06/2025	81.399.000,00	4,10	5,48
30/06/2025	31/12/2025	79.036.500,00	4,10	5,48
31/12/2025	30/06/2026	76.591.500,00	4,10	5,48
30/06/2026	31/12/2026	74.061.000,00	4,10	5,48
31/12/2026	30/06/2027	71.442.000,00	4,10	5,48
30/06/2027	31/12/2027	68.731.500,00	4,10	5,48
31/12/2027	30/06/2028	65.926.500,00	4,10	5,48
30/06/2028	29/12/2028	63.022.500,00	4,10	5,48
29/12/2028	29/06/2029	60.018.000,00	4,10	5,48
29/06/2029	31/12/2029	56.907.000,00	4,10	5,48
31/12/2029	28/06/2030	53.688.000,00	4,10	5,48
28/06/2030	31/12/2030	50.356.500,00	4,10	5,48
31/12/2030	30/06/2031	46.908.000,00	4,10	5,48

30/06/2031	31/12/2031	43.338.000,00	4,10	5,48
31/12/2031	30/06/2032	39.643.500,00	4,10	5,48
30/06/2032	31/12/2032	35.820.000,00	4,10	5,48
31/12/2032	30/06/2033	31.863.000,00	4,10	5,48
30/06/2033	30/12/2033	27.766.500,00	4,10	5,48
30/12/2033	30/06/2034	23.527.500,00	4,10	5,48
30/06/2034	29/12/2034	19.140.000,00	4,10	5,48
29/12/2034	29/06/2035	14.599.500,00	4,10	5,48
29/06/2035	31/12/2035	9.900.000,00	4,10	5,48
31/12/2035	30/06/2036	5.035.500,00	4,10	5,48

B) - Fair Value Derivati

In data 4 maggio 2023 i contratti derivati in questione presentano un valore di mercato complessivamente pari a € 10.291.767,06 negativi per la Regione². Nella tabella successiva si riporta nel dettaglio il *Fair Value* dei due contratti *collar*, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003 e sulla base della prassi di mercato³.

INTEREST RATE COLLAR – FAIR VALUE (dati al 4/5/2023)

N° Copertura	Nozionale residuo	Durata residua	Fair Value
Collar Intesa	90.073.500,00 €	Anni	-9.342.291,13 €
Collar Depfa	44.338.000,00 €	Anni	-949.475,94 €
Totale	134.411.500,00 €		-10.291.767,06 €

C) - Fair Value Passività Sottostante

In data 4 maggio 2023 i due prestiti obbligazionari sottostanti presentavano un valore di mercato (o *Fair Value*⁴) pari a € 135.893.497,64 negativi per la Regione.

FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 4/5/2023)

Riferimento	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
Regione del Veneto 2003	30/06/2036	90.073.500,00 €	-91.183.337,67 €
Regione del Veneto 2005	30/06/2026	44.338.000,00 €	-44.710.159,97 €
Totale		134.411.500,00 €	-135.893.497,64 €

² Le valorizzazioni sono state effettuate con il software Insito, i valori comunicati dalle banche controparti, al 30 aprile 2023, sono i seguenti: Collar Depfa (FMS) - € 875.872,74, Collar Intesa - € 8.854.553,00

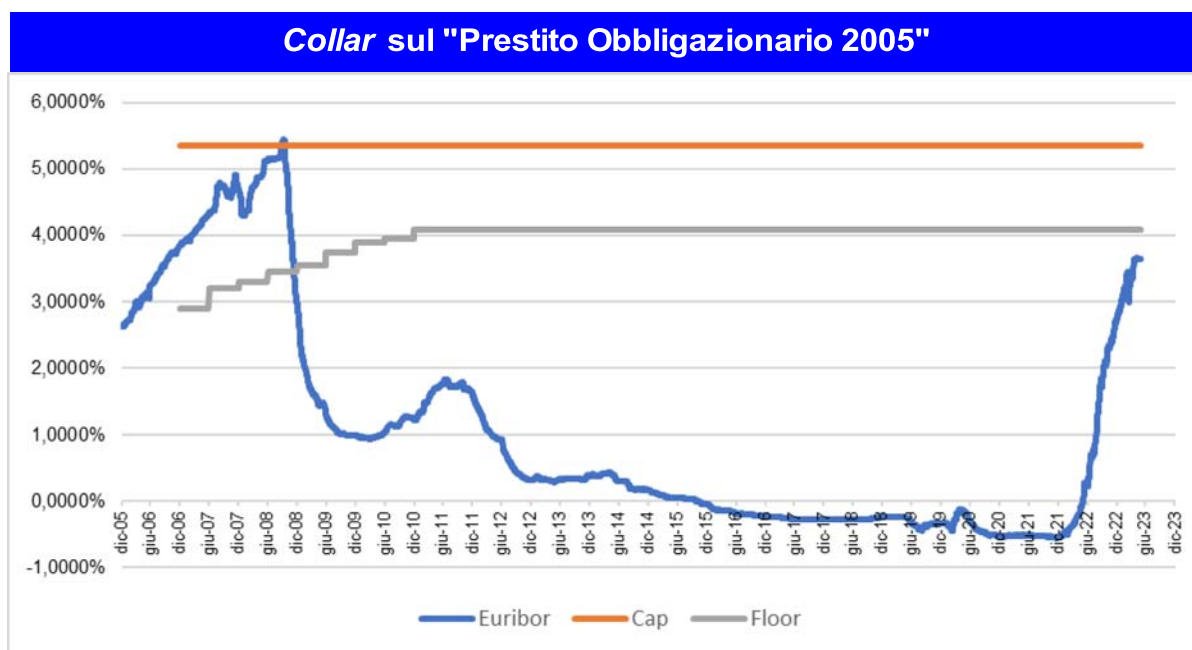
³ Trattandosi di prodotti non scambiati sul mercato ufficiale, il *Fair Value* dei derivati è equivalente al valore del *mark to market* degli stessi. Il *mark to market* rappresenta la quantificazione del valore attuale dei flussi differenziali futuri attesi, proiettati fino alla scadenza dei contratti.

⁴ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato (*risk-free*) già utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli Swap.

D) – Differenziali scambiati e costo del debito

D.1) “Collar Depfa”

In riferimento al primo derivato, *Collar Depfa*, si fa presente che nei primi quattro periodi, dal 29 giugno 2007 al 31 dicembre 2008, i valori dell’Euribor 6 mesi rilevati alla data di riferimento sono stati compresi nel corridoio definito dal tasso *floor* e dal tasso *cap*. Negli anni successivi invece il tasso Euribor a 6 mesi è risultato inferiore al tasso *floor*, cosicché lo strumento derivato ha comportato dei flussi in uscita per la Regione.



Si fa in ogni caso presente che, in linea con la strategia di copertura attuata, a fronte di flussi di cassa in uscita sul derivato, la Regione ha beneficiato della contestuale e simmetrica riduzione degli oneri per interessi passivi sul debito sottostante a tasso variabile, mantenendo così il costo complessivo del debito (prestito obbligazionario e *collar*) ad un livello di tasso d’interesse fisso (dato dalla somma del tasso *floor* e dello *spread* del prestito obbligazionario).

Nella tabella successiva si riportano i differenziali scambiati nel derivato, gli interessi pagati sul debito sottostante e il costo finale del debito.

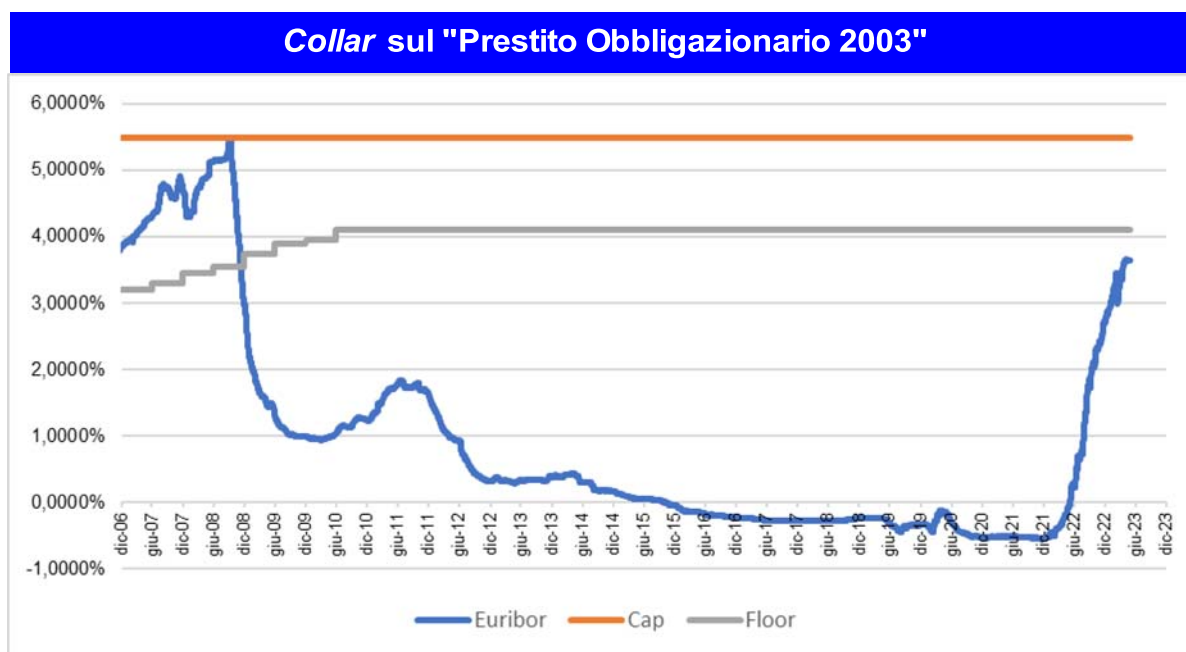
Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
29/06/2007	3,85%		0	3,87%	3.875.942,90	3,87%	3.875.942,90
31/12/2007	4,31%		0	4,34%	4.387.917,60	4,34%	4.387.917,60
30/06/2008	4,77%		0	4,79%	4.771.470,24	4,79%	4.771.470,24
31/12/2008	5,12%		0	5,14%	5.153.036,00	5,14%	5.153.036,00
30/06/2009	3,04%	0,51%	502.953,76	3,06%	2.999.958,00	3,57%	3.502.911,76
31/12/2009	1,33%	2,42%	2.395.598,22	1,36%	1.345.428,80	3,77%	3.741.027,02
30/06/2010	0,99%	2,91%	2.820.839,75	1,02%	985.786,10	3,92%	3.806.625,85
31/12/2010	1,04%	2,92%	2.860.586,67	1,06%	1.038.144,00	3,97%	3.898.730,67
30/06/2011	1,24%	2,84%	2.729.188,39	1,26%	1.210.844,50	4,10%	3.940.032,89
30/12/2011	1,77%	2,31%	2.243.266,66	1,79%	1.741.103,00	4,10%	3.984.369,66
29/06/2012	1,63%	2,46%	2.279.574,97	1,65%	1.530.138,11	4,10%	3.809.713,08
31/12/2012	0,93%	3,15%	2.855.983,77	0,95%	862.765,38	4,10%	3.718.749,15
28/06/2013	0,32%	3,76%	3.233.557,57	0,34%	293.935,34	4,10%	3.527.492,91
31/12/2013	0,34%	3,74%	3.150.245,21	0,36%	302.890,32	4,10%	3.453.135,53
30/06/2014	0,39%	3,69%	2.935.936,49	0,41%	330.288,90	4,10%	3.266.225,39
31/12/2014	0,31%	3,78%	2.932.794,14	0,33%	254.740,15	4,10%	3.187.534,29
30/06/2015	0,17%	3,91%	2.862.205,09	0,19%	142.742,03	4,10%	3.004.947,12
31/12/2015	0,05%	4,03%	2.870.011,96	0,07%	51.916,59	4,10%	2.921.928,55
30/06/2016	-0,04%	4,10%	2.758.827,34	0,00%	0,00	4,10%	2.758.827,34
31/12/2016	-0,18%	4,10%	2.656.317,75	0,00%	0,00	4,10%	2.656.317,75
30/06/2017	-0,22%	4,10%	2.482.388,76	0,00%	0,00	4,10%	2.482.388,76
29/12/2017	-0,27%	4,10%	2.390.706,95	0,00%	0,00	4,10%	2.390.706,95
29/06/2018	-0,27%	4,10%	2.221.108,56	0,00%	0,00	4,10%	2.221.108,56
31/12/2018	-0,27%	4,10%	2.125.096,14	0,00%	0,00	4,10%	2.125.096,14
28/06/2019	-0,24%	4,10%	1.959.828,37	0,00%	0,00	4,10%	1.959.828,37
31/12/2019	-0,31%	4,10%	1.859.485,34	0,00%	0,00	4,10%	1.859.485,33
30/06/2020	-0,33%	4,10%	1.707.932,42	0,00%	0,00	4,10%	1.707.932,42
31/12/2020	-0,28%	4,10%	1.593.874,53	0,00%	0,00	4,10%	1.593.874,53
30/06/2021	-0,52%	4,10%	1.437.267,98	0,00%	0,00	4,10%	1.437.267,98
31/12/2021	-0,51%	4,10%	1.328.263,73	0,00%	0,00	4,10%	1.328.263,73
30/06/2022	-0,54%	4,10%	1.175.946,53	0,00%	0,00	4,10%	1.175.946,53
30/12/2022	0,23%	3,86%	998.407,31	0,25%	64.201,42	4,10%	1.062.608,73

Si riportano di seguito i flussi di cassa attesi negli esercizi futuri sulla base dei tassi *forward* al 4 maggio 2023, ad eccezione del 30 giugno 2023 dove i flussi sono calcolati in base alla rilevazione del tasso avvenuta in data antecedente alla redazione della presente nota.

Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
30/06/2023	2,73%	1,35%	301.835,86	2,75%	612.786,63	4,10%	914.622,49
29/12/2023	3,63%	0,45%	86.923,59	3,66%	710.034,64	4,10%	796.958,23
28/06/2024	3,39%	0,69%	110.347,43	3,41%	546.565,61	4,10%	656.913,04
31/12/2024	2,98%	1,10%	142.089,80	3,01%	389.215,69	4,10%	531.305,49
30/06/2025	2,68%	1,40%	133.454,89	2,71%	258.527,29	4,10%	391.982,18
31/12/2025	2,51%	1,57%	101.372,01	2,54%	164.280,74	4,10%	265.652,75
30/06/2026	2,46%	1,62%	51.725,77	2,48%	78.934,95	4,10%	130.660,72

D.2) “Collar Intesa”

In riferimento al secondo derivato, *Collar Intesa*, si fa presente che nei primi quattro periodi, dal 29 giugno 2007 al 31 dicembre 2008, i valori dell’Euribor 6 mesi rilevati alla data di riferimento sono stati compresi nel corridoio definito dal tasso *floor* e dal tasso *cap*. Negli anni successivi invece il tasso Euribor a 6 mesi è risultato inferiore al tasso *floor*, cosicché lo strumento derivato ha comportato dei flussi in uscita per la Regione.



Si fa in ogni caso presente che, in linea con la strategia di copertura attuata, a fronte di flussi di cassa in uscita sul derivato, la Regione ha beneficiato della contestuale e simmetrica riduzione degli oneri per interessi passivi sul debito sottostante a tasso variabile, mantenendo così il costo complessivo del debito (prestito obbligazionario e *collar*) ad un livello di tasso d’interesse fisso (dato dalla somma del tasso *floor* e dello *spread* del prestito obbligazionario). Nella tabella

successiva si riportano i differenziali scambiati nel derivato, gli interessi pagati sul debito sottostante e il costo finale del debito.

Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
29/06/2007	3,85%		0	3,91%	2.543.819,65	3,91%	2.543.819,65
31/12/2007	4,31%		0	4,37%	2.876.063,74	4,37%	2.876.063,74
30/06/2008	4,77%		0	4,83%	3.123.432,44	4,83%	3.123.432,44
31/12/2008	5,12%		0	5,18%	3.369.146,40	5,18%	3.369.146,40
30/06/2009	3,04%	0,71%	453.266,40	3,10%	1.969.609,39	3,81%	2.422.875,79
31/12/2009	1,33%	2,57%	1.647.979,29	1,40%	896.070,94	3,96%	2.544.050,23
30/06/2010	0,99%	2,96%	1.856.043,35	1,05%	661.725,02	4,01%	2.517.768,37
31/12/2010	1,04%	3,07%	1.942.536,72	1,10%	694.774,80	4,16%	2.637.311,52
30/06/2011	1,24%	2,86%	1.771.764,75	1,30%	804.315,57	4,16%	2.576.080,32
30/12/2011	1,77%	2,33%	1.447.682,88	1,83%	1.144.012,73	4,16%	2.591.695,61
29/06/2012	1,63%	2,46%	1.508.499,26	1,69%	1.034.023,48	4,15%	2.542.522,74
31/12/2012	0,93%	3,17%	1.962.658,11	0,99%	609.006,60	4,16%	2.571.664,71
28/06/2013	0,32%	3,78%	2.243.391,29	0,38%	228.134,14	4,16%	2.471.525,43
31/12/2013	0,34%	3,76%	2.296.234,26	0,40%	240.788,45	4,16%	2.537.022,71
30/06/2014	0,39%	3,71%	2.185.397,71	0,45%	267.128,91	4,16%	2.452.526,62
31/12/2014	0,31%	3,80%	2.252.243,95	0,37%	217.355,67	4,16%	2.469.599,62
30/06/2015	0,17%	3,93%	2.270.505,93	0,23%	134.822,39	4,16%	2.405.328,32
31/12/2015	0,05%	4,05%	2.355.266,70	0,11%	64.695,88	4,16%	2.419.962,58
30/06/2016	-0,04%	4,14%	2.356.861,86	0,02%	10.951,36	4,16%	2.367.813,22
31/12/2016	-0,18%	4,10%	2.319.271,09	0,00%	0,00	4,10%	2.319.271,09
30/06/2017	-0,22%	4,16%	2.313.381,05	0,00%	0,00	4,16%	2.313.381,05
29/12/2017	-0,27%	4,16%	2.284.728,07	0,00%	0,00	4,16%	2.284.728,07
29/06/2018	-0,27%	4,16%	2.255.065,29	0,00%	0,00	4,16%	2.255.065,29
31/12/2018	-0,27%	4,16%	2.261.026,46	0,00%	0,00	4,16%	2.261.026,45
28/06/2019	-0,24%	4,16%	2.156.442,63	0,00%	0,00	4,16%	2.156.442,63
31/12/2019	-0,31%	4,16%	2.207.168,61	0,00%	0,00	4,16%	2.207.168,61
30/06/2020	-0,33%	4,16%	2.125.653,54	0,00%	0,00	4,16%	2.125.653,54
31/12/2020	-0,28%	4,16%	2.113.408,71	0,00%	0,00	4,16%	2.113.408,72
30/06/2021	-0,52%	4,16%	2.042.703,88	0,00%	0,00	4,16%	2.042.703,88
31/12/2021	-0,51%	4,16%	2.038.404,96	0,00%	0,00	4,16%	2.038.404,96
30/06/2022	-0,54%	4,16%	1.966.318,24	0,00%	0,00	4,16%	1.966.318,24
30/12/2022	0,23%	3,87%	1.813.439,45	0,29%	134.687,44	4,16%	1.948.126,89

Si riportano di seguito i flussi di cassa attesi negli esercizi futuri sulla base dei tassi *forward* al 4 maggio 2023, ad eccezione del 30 giugno 2023 dove i flussi sono calcolati in base alla rilevazione del tasso avvenuta in data antecedente alla redazione della presente nota.

Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
30/06/2023	2,75%	1,35%	613.840,90	2,79%	1.262.254,00	4,14%	1.876.094,90
29/12/2023	3,63%	0,47%	208.022,18	3,69%	1.661.659,29	4,16%	1.869.681,47
28/06/2024	3,39%	0,71%	307.022,06	3,45%	1.498.876,37	4,16%	1.805.898,43
31/12/2024	2,98%	1,12%	482.173,17	3,04%	1.301.915,54	4,16%	1.784.088,71
30/06/2025	2,68%	1,42%	579.866,76	2,74%	1.123.150,12	4,16%	1.703.016,88
31/12/2025	2,51%	1,59%	640.546,05	2,58%	1.040.450,54	4,16%	1.680.996,59
30/06/2026	2,46%	1,64%	633.176,08	2,52%	969.259,05	4,16%	1.602.435,13
31/12/2026	2,47%	1,63%	616.238,21	2,53%	958.936,40	4,16%	1.575.174,61
30/06/2027	2,51%	1,59%	571.112,07	2,57%	923.586,04	4,16%	1.494.698,11
31/12/2027	2,56%	1,54%	542.384,40	2,62%	919.439,15	4,16%	1.461.823,55
30/06/2028	2,60%	1,50%	498.952,74	2,66%	887.971,43	4,16%	1.386.924,17
29/12/2028	2,65%	1,45%	463.060,48	2,71%	872.251,99	4,16%	1.335.312,47
28/06/2029	2,69%	1,41%	429.269,58	2,75%	828.836,41	4,16%	1.258.105,99
31/12/2029	2,72%	1,38%	403.471,90	2,78%	809.094,24	4,16%	1.212.566,14
28/06/2030	2,75%	1,35%	359.328,92	2,82%	759.907,99	4,16%	1.119.236,91
31/12/2030	2,79%	1,31%	341.378,55	2,85%	733.356,48	4,16%	1.074.735,03
30/06/2031	2,82%	1,28%	300.711,62	2,89%	680.690,07	4,16%	981.401,69
31/12/2031	2,86%	1,24%	273.897,99	2,92%	647.841,08	4,16%	921.739,07
30/06/2032	2,90%	1,20%	240.111,08	2,96%	593.886,30	4,16%	833.997,38
31/12/2032	2,94%	1,16%	213.163,71	3,00%	548.677,94	4,16%	761.841,65
30/06/2033	2,96%	1,14%	182.495,13	3,02%	484.137,47	4,16%	666.632,60
30/12/2033	2,98%	1,12%	158.570,90	3,04%	431.117,49	4,16%	589.688,39
30/06/2034	2,98%	1,12%	132.958,63	3,04%	360.010,50	4,16%	492.969,13
29/12/2034	2,98%	1,12%	108.630,39	3,04%	297.257,09	4,16%	405.887,48
29/06/2035	2,96%	1,14%	84.093,07	3,02%	221.808,58	4,16%	305.901,65
31/12/2035	2,93%	1,17%	59.287,69	3,00%	151.583,94	4,16%	210.871,63
30/06/2036	2,90%	1,20%	30.472,58	2,96%	75.461,40	4,16%	105.933,98

E) – Tasso Costo Finale Sintetico

Si riporta di seguito il costo finale sintetico del debito, atteso negli esercizi successivi, dato dalla sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi sul debito sottostante. Il tasso d'interesse medio delle due strategie oscilla tra il 4,13% e il 4,16%.

TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS⁵)

Anno	BOR 2003	BOR 2005	Collar Intesa	Collar Depfa	Tasso Medio
2023	3,24%	3,20%	0,91%	0,90%	4,13%
2024	3,25%	3,21%	0,91%	0,89%	4,15%
2025	2,66%	2,62%	1,50%	1,48%	4,15%
2026	2,53%	2,48%	1,64%	1,62%	4,16%
2027	2,59%		1,57%		4,16%
2028	2,69%		1,48%		4,16%
2029	2,76%		1,40%		4,16%
2030	2,83%		1,33%		4,16%
2031	2,91%		1,26%		4,16%
2032	2,98%		1,18%		4,16%

⁵ Il Tasso Costo Finale Sintetico a carico della Regione è dato dal tasso annuale, base Act/360 sul debito sottostante effettivo.

2033	3,03%		1,13%		4,16%
2034	3,04%		1,12%		4,16%
2035	3,01%		1,15%		4,16%
2036	2,96%		1,20%		4,16%

Associando il *floor* con l'Euribor 6 mesi maggiorato dello *spread* si è ottenuto un equivalente di un tasso fisso, tuttavia inferiore al livello di tasso fisso effettivo negoziabile all'epoca della ristrutturazione del debito.

F) - Raggiungimento degli obiettivi e attuale strategia

Come detto in precedenza, la Regione ha deciso di stipulare i contratti di *Interest Rate Collar* in questione unicamente al fine di tutelare il bilancio dai rischi di mercato in un particolare periodo di turbolenza dei mercati finanziari e di crescita dei tassi d'interesse.

Pertanto, attraverso la somma dell'onere relativo alla quota interesse del debito sottostante a tasso variabile e dei flussi pagati relativi ai differenziali dello *Swap*, l'onere finanziario complessivo delle strategie di finanziamento risulta mediamente inferiore al 4,16%, valore in linea con le aspettative della Regione.

Va segnalato inoltre che la strategia di copertura mantiene la sua efficacia, nella migliore condizione possibile, anche negli anni successivi fino alla scadenza delle operazioni, dato che i tassi d'interesse attesi fino a scadenza (tassi *forward*) risultano più bassi dei livelli dei tassi *floor* fissati nei contratti.

h) Elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1 lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267

<i>Organismi strumentali (ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera b) D.Lgs. 118/2011)</i>	<i>Sito Istituzionale o Link a pagina web bilanci consuntivi</i>
Consiglio Regionale	https://cloud.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto?DB_NAME=n200544&NodoSel=48

<i>Enti Strumentali controllati (ai sensi dell'art. 11 ter, comma 1, D.Lgs. 118/2011)</i>	<i>Sito Istituzionale o Link a pagina web bilanci consuntivi</i>
A.T.E.R. BL	http://www.aterbl.it/it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
A.T.E.R. PD	https://trasparenza.aterpadova.org/pagina731_bilancio.html
A.T.E.R. RO	https://ater.rovigo.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-2020/
A.T.E.R. TV	http://www.ater.tv/275_21/default.ashx
A.T.E.R. VE	https://www.onlinepa.info/index.php?page=moduli&mod=6&ente=173&node=205&anno=2021
A.T.E.R. VI	https://servizi.atervicenza.it/ServiziOnline/AmministrazioneTrasparente/AmministrazioneTrasparente#Bilancio_consuntivo
A.T.E.R. VR	https://www.ater.vr.it/index.php/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo
AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE DEL SETTORE PRIMARIO "VENETO AGRICOLTURA	https://venetoagricoltura.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiortlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiortlet_current-page-parent=7650&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiortlet_current-page=7651
ARPAV	https://www.arpa.veneto.it/arpavinforma/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo
AVEPA	https://www.avepa.it/bilancio-consuntivo
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEL FIUME SILE	http://www.parcosile.it/it/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1
ENTE PARCO REGIONALE DEI COLLI EUGANEI	http://www.parcocolleuganei.com/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1
ENTE PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO	https://parcodeltapo-magnolia.palgi.it/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
PARCO NATURALE REGIONALE DELLA LESSINIA	https://lessinia-documentale.palgi.it/traspa/trasparenzaonline/avviotrasparenza.jsf?idSezione=66&tipo=PU
ENTE REGIONALE VENETO LAVORO	https://www.venetolavoro.it/pubblicazione/Atti/DL33/bilanci.xml
Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Padova - ESU PD	http://cdv.esu.pd.it/L190?idSezione=67&id=&sort=&activePage=&search=
Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Venezia - ESU VE	http://sac4.halleysac.it/ae00579/zf/index.php/trasparenza/index/index
Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Verona - ESU VR	https://www.esu.vr.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE	https://www.irvv.net/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/120
FONDAZIONE VENETO FILM COMMISSION	https://venetofilmcommission.com/it/bilanci/

<i>Enti Strumentali partecipati (ai sensi dell'art. 11 ter, comma 2, D.Lgs. 118/2011)</i>	<i>Sito Istituzionale o Link a pagina web bilanci consuntivi</i>
AIPO - Agenzia Interregionale per il Fiume Po	http://trasparenza.agenziainterregionalepo.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo
ANARF – Associazione Nazionale Attività Regionali Forestali	http://www.anarf.org/
ASSOCIAZIONE PER IL PATRIMONIO DELLE COLLINE DEL PROSECCO DI CONEGLIANO E VALDOBBIADENE	https://collineconeglianovaldobbiadene.it/chi-siamo/
ARTEVEN - ASSOCIAZIONE REGIONALE PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEL TEATRO E DELLA CULTURA NELLE COMUNITA' VENETE	https://www.arteven.it/index.php/amministrazione-trasparente1/331-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/1161-bilancio-preventivo
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO CARLO GOLDONI	https://ww2.teatrostabileveneto.it/amministrazione-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI SULL'ECONOMIA TURISTICA "CISSET"	https://www.unive.it/pag/18628/
ENTE PARCO NATURALE DELLE DOLOMITI D'AMPEZZO (GESTITO DALLE REGOLE D'AMPEZZO)	https://www.dolomitiparco.com/Ita/Trasparenza/traspLiv2.php?idLiv1=13&idLiv2=36
FONDAZIONE ARENA DI VERONA	https://www.arena.it/arena/it/pages/amministrazione-trasparente.html
FONDAZIONE COMELICO DOLOMITI CENTRO STUDIO TRANSFRONTALIERO	http://www.fondazionecest.info/Trasparenza.aspx?IDE=7&IDM=59
FONDAZIONE ORCHESTRA DI PADOVA E DEL VENETO	https://www.opvorchestra.it/amministrazione/bilanci/
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	https://www.rovigocultura.it/amministrazione-trasparente/
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE CITTA' DI VICENZA	https://www.tcvl.it/it/fondazione/fondazione-trasparente/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-consuntivo/
FONDAZIONE TEATRO LA FENICE DI VENEZIA	https://www.teatrolafenice.it/fondazione-teatro-la-fenice/chi-siamo/bilancio/
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026	https://www.milanocortina2026.org/it/
FONDAZIONE CORTINA	https://fondazionecortina.com/
FONDAZIONE VENEZIA CAPITALE MONDIALE DELLA SOSTENIBILITA'	https://vsf.foundation/
FONDAZIONE VENEZIA PER LA RICERCA SULLA PACE	https://www.veripa.org/amministrazione-trasparente/

i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Denominazione Società partecipata dalla Regione del Veneto	Partecipazione regionale %
Concessioni Autostradali Venete S.p.A.	50,00
Veneto Edifici Monumentali S.r.l.	100,00
Infrastrutture Venete S.r.l.	100,00
Sistemi Territoriali S.p.A.	100,00
Società Autostrade Alto Adriatico S.p.A.	9,48
Società Infrastrutture Milano Cortina 2020 - 2026 S.p.A.	10,00
Veneto Acque S.p.A.	100,00
Veneto Nanotech S.c.r.l. in liquidazione	76,66
Veneto Strade S.p.A.	76,43
Veneto Sviluppo S.p.A.	100,00

Le percentuali sono indicate fino a 2 cifre decimali. Si segnala la modifica intervenuta nella denominazione sociale di Immobiliare Marco Polo S.r.l. (ora Veneto Edifici Monumentali S.r.l.) e l'avvenuta partecipazione all'aumento di capitale di Società Autostrade Alto Adriatico S.p.A. (per effetto del quale la partecipazione regionale è scesa dal 33 % al 9,48 %) mediante conferimento del pacchetto azionario di S.p.A. Autovie Venete.

In esecuzione delle previsioni legislative contenute nella L.R. n. 14/2023, in data 2 ottobre 2023 si è concretizzata l'uscita dei soci privati da Veneto Sviluppo S.p.A. (divenendo la stessa società partecipata al 100 % dalla Regione del Veneto), mentre in data 27 novembre 2023 è avvenuto il conferimento, nella Veneto Sviluppo S.p.A., delle partecipazioni in Finest S.p.A. ed in Veneto Innovazione S.p.A. precedentemente detenute dalla Regione del Veneto.

j) Composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'Allegato 9 al bilancio di previsione 2024-2026 e modalità di ripiano.

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DELL'ULTIMO RENDICONTO APPROVATO ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO PRESUNTO ^(b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
	2022	Dal prospetto Risultato amministrazione	2023	2023	2023
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	95.104.742,16	95.104.742,16			
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	1.284.090.535,97	1.243.597.838,82	40.492.697,15	40.492.697,15	-
Totale	1.379.195.278,13	1.338.702.580,98	40.492.697,15	40.492.697,15	-

(1) Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento a dati di preconsuntivo
(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo
(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)
(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge
(5) Indicare solo importi positivi

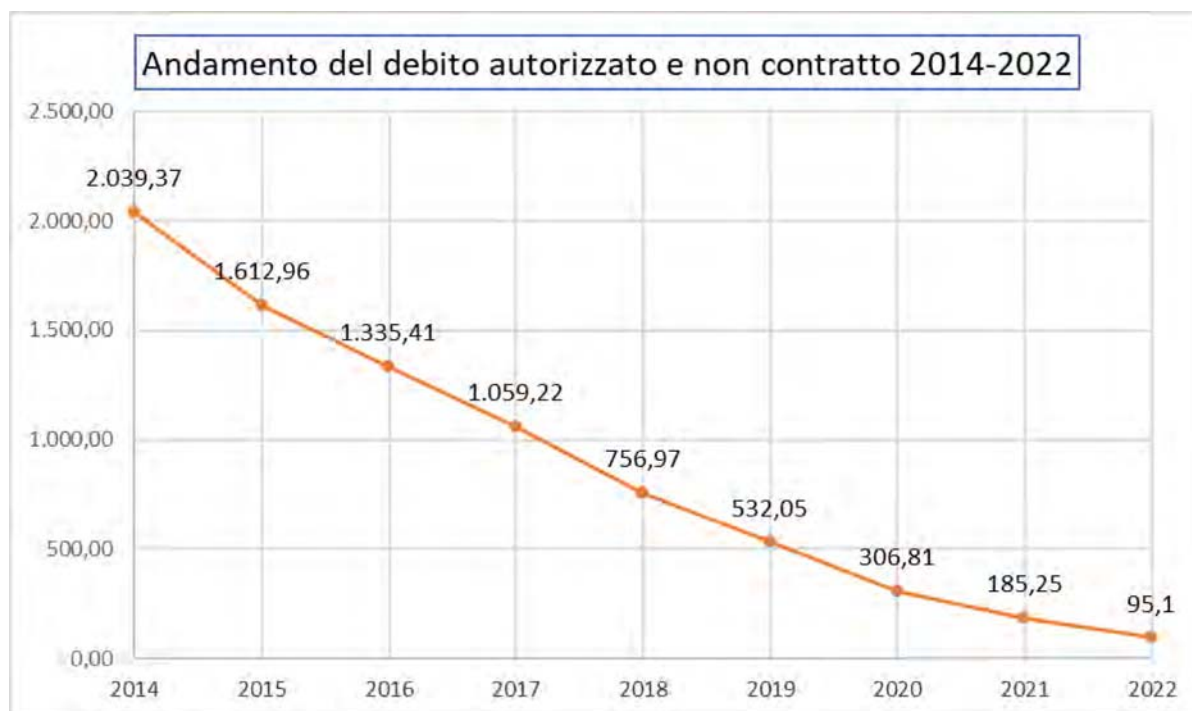
MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO ⁽⁵⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽⁶⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	95.104.742,16	95.104.742,16			
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	1.243.597.838,82	41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41	1.118.350.190,70
Totale	1.338.702.580,98	136.219.272,98	41.745.965,89	42.387.151,41	1.118.350.190,70

(5) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente
(6) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (DANC)

Lo stock al 31/12/2015 del debito autorizzato e non contratto (per brevità DANC), con legge regionale 27 luglio 2023, n. 17 “*Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2022*”, è stato rideterminato in euro 95.104.742,16.

Nella sotto riportata Tabella viene data dimostrazione del graduale riassorbimento del DANC nel periodo 2014 – 2022:



Così come stabilito dall'art.11, comma 6, lett. d-ter) del D.Lgs. n.118/2011, nella legge regionale 27 luglio 2023, n. 17 “*Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2022*” l'Allegato 4 elenca gli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto al 31/12/2022, distintamente per esercizio di formazione.

Al fine di soddisfare la finalità informativa e assicurare piena trasparenza dei conti, necessaria a illustrare l'impatto complessivo che il DANC ha avuto sugli equilibri di bilancio a medio-lungo termine, si provvede nel prosieguo a fornire l'elenco completo delle spese di investimento finanziate per mezzo del DANC, riportante le spese impegnate negli esercizi che vanno dal 2002 al 2015. Ad evidenziare la correlazione e la completa tracciatura delle poste che lo compongono, ovvero la sua destinazione qualitativa vincolata ad interventi (programmi) di investimento già finanziati ma non contratti fino al 31/12/2015, si forniscono i seguenti dati (espressi in milioni di euro).

GESTIONE SANITARIA

Il contesto economico-finanziario di riferimento per la gestione sanitaria da effettuare nel periodo 2024-2026 sconta l'esigenza da parte delle Regioni di rappresentare con urgenza al Governo la necessità di ulteriori risorse economiche per affrontare la programmazione sanitaria in considerazione delle criticità che riguardano il fabbisogno di personale, gli oneri contrattuali, inflattivi ed energetici che impattano significativamente sui bilanci sanitari post emergenza pandemica.

Dal 2023 la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard tra le Regioni prevede l'applicazione dei nuovi criteri e dei relativi pesi definiti nell'ambito dell'Accordo Politico del 2 dicembre 2022 e nel DM 30.12.2022.

In assenza dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023 e sulla base di tale quadro previsionale, pertanto, il budget di risorse disponibili per la gestione sanitaria da iscrivere nel perimetro sanitario 2024-2026, è stato prudenzialmente parametrato al livello del finanziamento disposto dagli atti formali di ripartizione delle risorse indistinte attualmente disponibili con riferimento al riparto del FSN 2022, escluse le risorse finalizzate all'emergenza Covid. Ciò in vista dei provvedimenti statali di bilancio per l'esercizio 2024-2026 e delle relative determinazioni, sulla base dei quali si provvederà a proporre le conseguenti variazioni di bilancio.

Le risorse del perimetro sanitario del bilancio di esercizio

L'assetto attuale del sistema sanitario regionale del Veneto, è il risultato delle innovazioni apportate dalla L.R. 19/2016 e da ultimo, dal Piano socio sanitario regionale 2019-2023 approvato con L.R. 48/2018.

In tale assetto Azienda Zero - ente di governance della sanità regionale - svolge un ruolo operativo importante sia verso l'ente Regione sia verso gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

Azienda Zero, in particolare, svolge le funzioni relative alla Gestione Sanitaria Accentrata previste dal D.Lgs. n. 118/2011, le funzioni di cui alla L.R. n. 19/2016 in qualità di soggetto erogatore di servizi a favore del SSR e la funzione di trasferimento delle risorse finanziarie della Regione agli Enti del SSR nonché a terzi soggetti nell'ambito dei finanziamenti del perimetro sanità.

Il perimetro sanitario, costituisce il riferimento per il trasferimento dal bilancio regionale ad Azienda Zero/GSA dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale

che transitano nel conto di tesoreria unica appositamente istituito per il finanziamento del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. n. 118/2011. La quota del Fondo Sanitario Nazionale annualmente ripartita e assegnata alla Regione del Veneto, è la principale componente di tali flussi.

In base alle disposizioni del titolo II del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., il perimetro sanitario, costituito dalle entrate e dalle uscite relative al finanziamento del Servizio Sanitario regionale, è determinato nell'ambito del bilancio regionale al fine di consentire la confrontabilità immediata fra le entrate e le spese sanitarie iscritte nel bilancio regionale e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle correlate fonti di finanziamento, nonché un'agevole verifica delle ulteriori risorse rese disponibili dalle regioni per il finanziamento del medesimo servizio sanitario regionale per l'esercizio in corso.

Le risorse previste nel bilancio di previsione 2024-2026 in termini di previsioni di competenza e residui presunti, relative al finanziamento del Servizio Sanitario regionale, sono di seguito esposte in base alla classificazione prevista dall'articolo 20 del D.lgs. 118/2011, per capitoli di entrata e di uscita, con evidenza delle relative correlazioni.

L'insieme di tali capitoli costituisce il perimetro sanitario iniziale dell'esercizio 2024 che - successivamente all'approvazione della legge regionale di bilancio di previsione 2024-2026 e alla Deliberazione della Giunta regionale di approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione - sarà individuato in apposito allegato al Bilancio Finanziario Gestionale (BFG), approvato ai sensi dell'articolo 39, comma 13 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i..

Le variazioni al perimetro sanitario iniziale che sarà necessario apportare in corso di esercizio per effetto della gestione, saranno disposte con provvedimenti di variazione di bilancio, in ottemperanza di quanto previsto dall'articolo 42 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i..

Perimetro Sanitario – riepilogo entrate di competenza (art. 20 del D.lgs. 118/2011)

Perimetro Sanitario aggregato per lettere dell'art. 20 del D.Lgs 118/2011		Competenza iniziale 2024	Competenza iniziale 2025	Competenza iniziale 2026	Residui presunti 2024
lett. a)	Finanziamento sanitario ordinario corrente ivi compresa la mobilità attiva programmata per l'esercizio	10.454.963.458	10.472.162.208	10.464.011.887	2.051.454.303
lett. b)	Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, pay back, iscrizione volontaria al Servizio sanitario nazionale	83.500.000	83.500.000	83.500.000	204.904.286
lett. c)	Finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso	-	-	-	-
lett. d)	Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	344.917.630	9.488.915	7.801.630	696.956.083
TOTALE PERIMETRO SANITARIO ESCLUSE PARTITE DI GIRO		10.883.381.088	10.565.151.123	10.555.313.516	2.953.314.671
Partite di giro		2.350.100.000	2.350.100.000	2.350.100.000	100.000
TOTALE ENTRATA PERIMETRO SANITARIO		13.233.481.088	12.915.251.123	12.905.413.516	2.953.414.671
<i>Risorse proprie del bilancio regionale ordinario</i>		<i>12.862.000</i>	<i>12.722.000</i>	<i>12.722.000</i>	-
TOTALE ENTRATA		13.246.343.088	12.927.973.123	12.918.135.516	2.953.414.671

Perimetro Sanitario – riepilogo spese di competenza (art. 20 del D.lgs. 118/2011)

Perimetro Sanitario aggregato per lettere dell'art. 20 del D.Lgs 118/2011		Competenza iniziale 2024	Competenza iniziale 2025	Competenza iniziale 2026	Residui presunti 2024
lett. a)	Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva	10.538.503.458	10.555.662.208	10.547.511.887	1.006.322.242
lett. b)	Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli superiori ai LEA	12.822.000	12.722.000	12.722.000	6.062.000
lett. c)	Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	-	-	-	-
lett. d)	Spesa per investimenti in ambito sanitario	344.917.630	9.488.915	7.801.630	657.238.159
TOTALE ESCLUSE PARTITE DI GIRO		10.896.243.088	10.577.873.123	10.568.035.516	1.669.622.401
Partite di giro		2.350.100.000	2.350.100.000	2.350.100.000	100.000
TOTALE SPESA		13.246.343.088	12.927.973.123	12.918.135.516	1.669.722.401

Di seguito si riportano ulteriori elementi di dettaglio esposti anche in apposite tabelle riportate in coda alla presente relazione.

Finanziamento sanitario ordinario corrente e relativa spesa

Le previsioni di entrata e di spesa relative alle risorse finanziarie riportate nella **lettera a)** del prospetto del perimetro sanitario 2024-2026 sopra indicato, sono state ulteriormente articolate ai fini della immediata confrontabilità nelle voci seguenti:

1. *FSR indistinto compresa mobilità attiva* e la corrispondente voce di spesa corrente *FSR indistinto compresa mobilità passiva*;
2. Poste di entrata e di spesa relative ad *Eccedenze dei gettiti irap sanità ed addizionale all'irpef sanità (presenti solo come residui)*;
3. Assegnazioni *Vincolate statali* e corrispondenti spese;
4. Assegnazioni *Vincolate statali per Covid* e corrispondenti spese (presenti solo come residui);
5. Assegnazioni *Vincolate statali per PNRR* e corrispondenti spese;
6. *Altre entrate e Altre spese*;
7. Spese afferenti il *Payback*.

La voce di entrata *FSR indistinto compresa mobilità attiva* per complessivi euro 10.091.885.384,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026, comprende le risorse da **acquisire sulla base degli atti formali nazionali di determinazione del fabbisogno sanitario regionale** standard e di individuazione delle relative fonti di finanziamento intercettate dall'ente regionale.

La previsione, effettuata prima dell'approvazione in Conferenza Stato-Regioni dell'Intesa sul riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per il 2023 (atto rep. 262/CSR 9.11.2023), è stata effettuata assumendo prudenzialmente come riferimento, il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022 (Intesa rep. atti n. 278/CSR/2022 e Del. Cipess n. 4/2022) che ha assegnato alla Regione del Veneto un importo di euro 9.692.181.723,00 al netto delle entrate proprie degli enti SSR, nonché un saldo della mobilità sanitaria interregionale ed internazionale pari ad euro 171.807.439,00 (capitolo di spesa n. 104019), mentre il riparto tra le Regioni delle quote premiali dell'anno 2022 non ha previsto somme a favore del Veneto (Intesa rep. atti n. 279/CSR/2022).

La voce di spesa *FSR indistinto compresa mobilità passiva* include le risorse da impegnare a fronte delle assegnazioni da acquisire in entrata di cui sopra, in base a quanto disposto dal comma 2, lett. a) dell'art. 20 del D.lgs. 118/2011.

Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate per *FSR indistinto compresa mobilità attiva* e alle corrispondenti spese per *FSR indistinto compresa mobilità e passiva* è riportato in **Tabella 1**.

Relativamente invece alla voce di entrata *Eccedenze gettiti sanità* e la corrispondente voce di spesa, non vi sono elementi per effettuare previsioni realistiche e pertanto è stata prevista a zero.

La voce *Vincolate statali* è prevista in entrata e in spesa in complessivi euro 321.999.609,89 per l'esercizio 2024, in euro 337.389.098,89 per l'esercizio 2025, e in euro 366.256.502,89 per l'esercizio 2026. Tale voce comprende le risorse da acquisire ed impegnare sulla base degli atti statali che assegnano alla Regione Veneto finanziamenti a destinazione vincolata.

Tali risorse sono costituite in prevalenza dalle assegnazioni del FSN vincolate per Regioni e PA, definite nell'ambito del riparto annuale delle disponibilità finanziarie per il SSN. Le previsioni delle entrate e delle corrispondenti spese, sono state effettuate sulla base delle informazioni disponibili al momento della formulazione del budget, laddove significative (ultimi provvedimenti di riparto statali disponibili, trend storico, etc).

Per le *Vincolate statali* sono state considerate le previsioni delle assegnazioni ricorrenti prendendo come riferimento per la previsione i valori assegnati alla Regione del Veneto con gli ultimi atti statali di riparto disponibili. Le previsioni di assegnazioni statali più rilevanti ricomprese in tale voce, sono le seguenti:

- Fondi per farmaci innovativi e innovativi oncologici (art. 1, c. 400, L.232/2016): previsti per euro 100.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 100853 e capitolo di spesa n. 102597);
- Obiettivi di Piano (L. 662/96 e L. 133/08): previsti per euro 75.641.059,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101390 e capitolo di spesa n. 103980);
- Finanziamento sanitario ordinario corrente dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie: previsto per euro 40.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101280 e capitolo di spesa n. 103788);
- Emersione dei rapporti di lavoro irregolari (art. 103, c. 24, D.L. 19/05/2020, n.34): previsto per euro 38.100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101687 e capitolo di spesa n. 104549);
- Potenziamento dell'assistenza territoriale (art. 1, c. 274, L. 30/12/2021, n.234): previsto per euro 24.296.957,00 per l'esercizio 2024, per euro 42.494.519,00 per l'esercizio 2025 e per euro 71.772.920,00 per l'esercizio 2026 (capitolo di entrata n. 101934 e capitolo di spesa n. 105163);

- Remunerazione prestazioni aggiuntive farmacie (art. 20, c. 4, D.L. 22/03/2021, n.41): previsto per euro 12.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101636 e capitolo di spesa n. 104466);
- Borse di studio alla scuola di formazione specifica in medicina generale e ulteriori corsi di formazione MMG-Medici Medicina Generale (L.109/88 incrementato con L. 145/2018 e con l'articolo 1-bis del decreto-legge n. 34/2020 e art. 12, c. 3, D.L. 35/2019): previste per euro 7.900.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101464 e capitolo di spesa n. 104104);
- Medicina Penitenziaria (D.lgs. 230/99, come ridet. dall'art. 1, c. 513, L. 147/2013 e art. 2, comma 283 della legge 244/07, come ridet. dall'art. 1, c. 513, L. 147/2013): prevista per complessivi euro 7.820.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 100849 e capitolo di spesa n. 101409);
- Superamento OPG-Ospedali Psichiatrici Giudiziari (ex art. 3-ter del D.L. 211/2011 convertito, con modificazione nella L.9/2012 e s.m.i., e come rideterminato con art. 1, c. 827, L. 205/2017): previsto per euro 4.620.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 100725 e capitolo di spesa n. 102177);
- Fondo per le prestazioni di prevenzione, cura e riabilitazione rivolte alle persone affette da gioco d'azzardo patologico (art. 1, c. 946, L. 208/2015): previsto per complessivi euro 3.608.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101102 e capitolo di spesa n. 103469);
- Piano nazionale malattie rare 2023-2026 (art. 1, c. 34, L. 662/1996, Intesa 266/CSR 9/11/2023): previsto per euro 2.305.467,00 per il 2024 (capitolo di entrata n. 101935 e capitolo di spesa n. 105164);
- Rimborso degli oneri per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno (art. 35, c. 6, D.LGS. 25/07/1998, n.286 - L. 21/06/2017, N.96): previsto per euro 1.800.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 (capitolo di entrata n. 101161 e capitolo di spesa n. 103623).

Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate e alle corrispondenti spese della voce *Vincolate statali* è riportato infra in **Tabella 2a**.

Nel Bilancio di Previsione 2024-2026 sono stanziati alcune assegnazioni statali correnti relative al PNRR, relative al finanziamento di borse di studio aggiuntive in medicina generale, al fascicolo sanitario elettronico, all'assistenza domiciliare e a due progetti legati alla salute ambientale, per complessivi euro 36.468.464,07 nell'esercizio 2024, euro 38.277.725,23 nell'esercizio 2025 ed euro

1.260.000,00 nell'esercizio 2026. Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate e alle corrispondenti spese della voce *Vincolate statali per PNRR* è riportato infra in **Tabella 2b**.

La voce *Altre entrate* è prevista in complessivi euro 4.610.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 e comprende le entrate correnti che non rientrano nelle voci precedenti ma che concorrono al finanziamento della spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA. Trattasi di trasferimenti da altri soggetti, proventi e sanzioni. Queste ultime costituiscono le voci di maggior rilievo dell'aggregato, la cui previsione è basata sul trend storico. La voce *Altre Spese* è rappresentata da tutte le correlate spese finanziate dalle precitate fattispecie di entrata. Nell'esercizio 2024 le *Altre Spese* ammontano ad euro 4.650.000 in quanto comprendono un progetto a finanziamento regionale e ad euro 4.610.000,00 negli esercizi 2025 e 2026.

Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alla voce *Altre entrate* e alla corrispondente voce *Altre spese* è riportato infra in **Tabella 3**.

Da ultimo, la voce di spesa *Payback* prevede uno stanziamento di euro 83.500.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026 e corrisponde – come riportato in dettaglio in **Tabella 4** – alle risorse che si prevede di acquisire nel medesimo periodo a titolo *Payback*, voce di entrata classificata nel prospetto del perimetro sanitario 2024-2026 sub lett. b) - Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, trattata al successivo paragrafo al quale si rinvia.

Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente e relativa spesa

Le previsioni di entrata relative alle risorse finanziarie riportate nella **lettera b)** del prospetto del perimetro sanitario 2024-2026 sopra indicato sono costituite dalle *Entrate derivanti da Payback*. Per quanto riguarda invece le spese, queste coincidono con la *Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA*.

Le entrate derivanti da *Payback* comprendono le risorse stimate sulla base del trend storico degli incassi annuali contabilizzati sui capitoli di entrata n. 100331, n. 100562, n. 100682 e n. 100865 per complessivi euro 33.500.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026, i quali sono stati stanziati anche sul correlato capitolo di spesa n. 101701 rientrante nella lettera a) dell'art. 20, c. 1 del D.Lgs. 118/2011, nonché le previsioni per il ripiano dello sfondamento del tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti (ex art. 15 D.L. 6 luglio 2012, n.95 e s.m.i.) per complessivi euro 50.000.000,00, le quali sono state stimate sulla base degli importi assegnati dalle determine AIFA disponibili, delle intervenute modifiche legislative, nonché tenuto conto del trend storico dei relativi incassi (capitolo di entrata n. 100773 e capitolo di spesa n. 102531).

Si riportano nel dettaglio nella **Tabella 4** le previsioni 2024-2026 effettuate per i capitoli relativi alle entrate per Payback ed alla corrispondente spesa per Payback già trattata in precedenza.

Per quanto concerne la *Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA*, nel perimetro sanitario del bilancio di previsione 2024-2026 sono previsti anche specifici finanziamenti con copertura a valere su risorse del bilancio regionale, per un totale complessivo pari ad euro 12.822.000,00 per l'esercizio 2024, ed euro 12.722.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026.

Si riportano nel dettaglio nella **Tabella 5** le previsioni 2024-2026 effettuate per i capitoli relativi alla *Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA*.

Finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso

Non sono previste risorse da acquisire e impegnare in quanto la fattispecie di cui alla **lettera c) del D.Lgs. 118/2011, art.20, c.1**, non sussiste.

Finanziamento per investimenti in ambito sanitario e relativa spesa

Le previsioni di entrata e di spesa relative alle risorse finanziarie riportate nella **lettera d) del** prospetto del perimetro sanitario 2024-2026 sopra indicato, sono state ulteriormente articolate ai fini della immediata confrontabilità nelle voci seguenti:

1. *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67/88 e correlata spesa;*
2. *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria non finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67/88 e correlata spesa;*
3. *Finanziamento sanitario per spese di investimento in ambito PNRR-PNC.*

La voce *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67/88 e correlata spesa*, comprende le risorse da acquisire ed impegnare sulla base degli atti statali di riparto previste in euro 330.156.845,63 per l'esercizio 2024 e zero per ciascun esercizio 2025 e 2026. A tale riguardo è stata considerata la deliberazione CIPE n. 51 del 24 luglio 2019, in base alla quale si assegnano alla Regione del Veneto finanziamenti per complessivi euro 330.156.845,63.

La voce *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria non finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67/88 e correlata spesa*, comprende le risorse statali da acquisire ed impegnare a valere sul fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello stato e allo sviluppo del paese ai sensi dell'articolo 1, comma 95, della legge 30/12/2018, n.145 e del

decreto del Ministero della Salute del 16/07/2021 previste in euro 1.164.830,98 per l'esercizio 2024, in euro 1.065.614,32 per l'esercizio 2025 e in euro 1.447.389,52 per l'esercizio 2026.

Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate e alle corrispondenti spese della voce *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria* è riportato infra in **Tabella 6a**.

La voce *Finanziamento sanitario per spese di investimento in ambito PNRR-PNC* comprende inoltre le assegnazioni per investimenti, pari a 13.595.953,44 euro per l'esercizio 2024, 8.423.300,98 euro per il 2025 e 6.354.240,00 euro per il 2026, relative al fascicolo sanitario elettronico ed al rafforzamento delle strutture del Sistema nazionale protezione ambiente (SNPA) - Sistema nazionale prevenzione salute dai rischi ambientali e climatici (SNPS).

Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate e alle corrispondenti spese della voce *Finanziamento sanitario per spese di investimento in ambito PNRR-PNC* è riportato infra in **Tabella 6b**.

Partite di giro

Le risorse finanziarie di entrata e di spesa relative a partite di giro sono state previste per complessivi euro 2.350.100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026. In tale aggregato sono comprese in particolare le *Anticipazioni sanità* per le quali, sulla base del trend storico, è stato previsto in entrata uno stanziamento di euro 2.350.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026 ed anche nella correlata spesa, nonché le entrate e le spese relative a disposizioni in materia di *Scissione contabile iva (split payment)* previste in euro 100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate e alle corrispondenti spese della voce *Partite di giro* è riportato infra in **Tabella 7**.

Perimetro Sanitario – residui attivi e passivi presunti

In separate tabelle di dettaglio (**Tabella 8 e 9**), sono riportati in base alla classificazione di cui all'art. 20 del D.Lgs. 118/2011, i capitoli di entrata e di spesa del perimetro sanitario del bilancio di previsione 2024-2026 con residui presunti iniziali

Perimetro Sanitario – dettaglio per capitolo

Infine nelle **Tabelle 10 e 11** si riporta un dettaglio dei capitoli che costituiscono il perimetro sanitario del bilancio di previsione 2024-2026, ex art. 20 c. 1 d.lgs. 118/2011, rispettivamente di entrata e di spesa.

Tabella 1

(Entrate e spese per *FSR indistinto compresa mobilità*)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
000621	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) (D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 21, L.R. 09/02/2001, N.5)	2.094.441.069,00	2.094.441.069,00	2.094.441.069,00	060033	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA - GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA PRESSO LA REGIONE - FINANZIAMENTO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE E PROTEZIONE AMBIENTALE (L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 27, C. 1, LETT. A, L.R. 18/10/1996, N.32 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	46.700.000,00	46.700.000,00	46.700.000,00
					061237	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA - GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA PRESSO LA REGIONE - PROGRAMMI SPECIFICI DI PREVENZIONE, ASSISTENZA E RECUPERO PSICOTERAPUTICO DEI MINORI VITTIME DI ABUSO SESSUALE (L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 8, L.R. 19/09/1994, N.56 - ART. 17, C. 2, L. 03/08/1998, N.269 - ART. 80, C. 15, L. 23/12/2000, N.388 - D.M. 13/03/2002, N.89 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 21, L.R. 23/02/2016, N.7)	680.000,00	680.000,00	680.000,00
					100415	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA - SPESA PER L'ASSISTENZA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE A SOGGETTI DIPENDENTI DA SOSTANZE D'ABUSO (L. 23/12/1978, N.833 - L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	29.540.000,00	29.540.000,00	29.540.000,00
					101176	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA - FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI CORRENTI (L.R. 18/12/2009, N.30 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	791.893.450,00	791.893.450,00	791.893.450,00
					102645	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE FARMACIE RURALI - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 22, L.R. 23/02/2016, N.7)	400.000,00	400.000,00	400.000,00

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
000622	ADIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART. 50, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ARTT. 3, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 349, L. 30/12/2004, N.311)	903.860.000,00	903.860.000,00	903.860.000,00	103219	CONTRIBUTI REGIONALI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAP PSICOFISICI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (L.R. 22/02/1999, N.6 - ART. 32, L.R. 16/02/2010, N.11)	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
					103220	FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI - TRASFERIMENTI PER ATTIVITÀ PROGETTUALI E DI INFORMAZIONE ED ALTRE INIZIATIVE DI INTERESSE REGIONALE NELLE AREE DEI SERVIZI SOCIALI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (ART. 133, C. 3, LETT. A, L.R. 13/04/2001, N.11)	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
					103224	FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI - INTERVENTI DI SOSTEGNO PER L'ACCOGLIENZA E LA CURA ALLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (ART. 133, C. 3, LETT. E, L.R. 13/04/2001, N.11)	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
					103226	FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - RISORSE REGIONALI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (L.R. 18/12/2009, N.30 - ART. 48, L.R. 16/02/2010, N.11)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
					103285	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DEI LEA (L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	8.806.898.273,00	8.806.898.273,00	8.806.898.273,00
000626	COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL' I.V.A. AL NETTO DEL CONCORSO ALLA SOLIDARIETÀ INTERREGIONALE (ARTT. 2, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.P.C.M. 17/05/2001 - ART. 4, D.L. 18/09/2003, N.347)	6.693.880.654,00	6.693.880.654,00	6.693.880.654,00	104041	FONDO PER LA COSTRUZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE DESTINATO A SERVIZI SOCIALI E SOCIO SANITARI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 44, L.R. 29/12/2017, N.45)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
					103810	AZIONI REGIONALI PER LA SEPOLTURA, TUMULAZIONE E CREMAZIONE DI NASCITURI DI ETÀ INFERIORE A 28 SETTIMANE - RISORSE SANITARIE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 25, C. 2 BIS, L.R. 04/03/2010, N.18)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					103811	AZIONI REGIONALI PER LA STABILIZZAZIONE DEL CENTRO DI SIMULAZIONE E FORMAZIONE AVANZATA DELLA REGIONE VENETO (SIFARV) - TRASFERIMENTI CORRENTI - (ART. 23, L.R. 23/02/2016, N.7)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
					103842	RIMBORSO DELLE SPESE SOSTENUTE DAI COMPONENTI DEL MEF E DAL MINISTERO DELLA SALUTE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 40, L.R. 14/09/1994, N.55)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
					Totale ante mobilità'		9.692.181.723,00	9.692.181.723,00	9.692.181.723,00
100771	MOBILITA' ATTIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	385.985.237,00	385.985.237,00	385.985.237,00	102325	MOBILITA' PASSIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	220.068.390,00	220.068.390,00	220.068.390,00
					104019	SALDO MOBILITÀ INTERREGIONALE ED INTERNAZIONALE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	171.807.439,00	171.807.439,00	171.807.439,00
101319	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	13.718.424,00	13.718.424,00	13.718.424,00	103859	MOBILITA' PASSIVA INTERNAZIONALE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	7.827.832,00	7.827.832,00	7.827.832,00
Totale mobilità' attiva		399.703.661,00	399.703.661,00	399.703.661,00	Totale mobilità' passiva e saldo mobilità		399.703.661,00	399.703.661,00	399.703.661,00
TOTALE ENTRATA		10.091.885.384,00	10.091.885.384,00	10.091.885.384,00	TOTALE SPESA		10.091.885.384,00	10.091.885.384,00	10.091.885.384,00

Tabella 2a

(Vincolate statali)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
100853	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL RIMBORSO DELL'ACQUISTO DEI FARMACI INNOVATIVI E MEDICINALI ONCOLOGICI INNOVATIVI (ART. 1, C. 593, 594, L. 23/12/2014, N.190 - ART. 1, C. 400, 401, L. 11/12/2016, N.232)	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	102597	FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTE CORRENTE - RISORSE DESTINATE ALL'ACQUISTO DI FARMACI INNOVATIVI E MEDICINALI ONCOLOGICI INNOVATIVI (ART. 1, C. 593, 594, L. 23/12/2014, N.190 - ART. 1, C. 400, 401, L. 11/12/2016, N.232)	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
101549	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'ESENZIONE DELLA PERCENTUALE DI SCONTO ALLE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE AI 150.000 EURO (ART. 1, C. 34, L. 23/12/1996, N.662 - ART. 20, C. 1 P.T.O A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 551, 552, L. 30/12/2018, N.145)	470.000,00	470.000,00	470.000,00	104287	ESENZIONE DELLA PERCENTUALE DI SCONTO ALLE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE AI 150.000 EURO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 1, C. 34, L. 23/12/1996, N.662 - ART. 20, C. 1 P.T.O A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19 - ART. 1, C. 551, 552, L. 30/12/2018, N.145)	470.000,00	470.000,00	470.000,00
100314	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA PROTEZIONE DEI SOGGETTI MALATI DI CELIACHIA (L. 04/07/2005, N.123)	85.000,00	85.000,00	85.000,00	100922	AZIONI PER LA PROTEZIONE DEI SOGGETTI MALATI DI CELIACHIA (L. 04/07/2005, N.123)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
100673	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI A FAVORE DEI CITTADINI AFFETTI DAL MORBO DI HANSEN E AI LORO FAMILIARI A CARICO (DEL CIPE 21/12/2012, N.147)	11.600,00	11.600,00	11.600,00	101900	TRASFERIMENTI A FAVORE DEI CITTADINI AFFETTI DAL MORBO DI HANSEN E AI LORO FAMILIARI A CARICO (DEL CIPE 21/12/2012, N.147)	11.600,00	11.600,00	11.600,00
101280	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER IL FINANZIAMENTO DELL'ISTITUTO ZOOPROFIATICO SPERIMENTALE DELLE VENEZIE (L. 23/12/1978, N.833 - D.LGS. 30/12/1992, N.502 - D.LGS. 30/06/1993, N.270)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	103788	QUOTA DEL FONDO SANITARIO REGIONALE DA ASSEGNARE ALL'ISTITUTO ZOOPROFIATICO SPERIMENTALE DELLE VENEZIE - TRASFERIMENTI CORRENTI (L. 23/12/1978, N.833 - D.LGS. 30/12/1992, N.502 - D.LGS. 30/06/1993, N.270)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
101390	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PIANO SANITARIO NAZIONALE (ART. 20, C. 1 P.T.O A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	75.641.059,00	75.641.059,00	75.641.059,00	103980	RISORSE STATALI PER LA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PIANO SANITARIO NAZIONALE DA DESTINARE A GARANZIA DEL GENERALE EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DEL S.S.R. (ART. 20, C. 1 P.T.O A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	75.641.059,00	75.641.059,00	75.641.059,00
101687	ASSEGNAZIONE STATALE PER FAVORIRE L'EMERSIONE DI RAPPORTI DI LAVORO IRREGOLARI (ART. 20, C. 1 P.T.O A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 103, C. 24, D.L. 19/05/2020, N.34)	38.100.000,00	38.100.000,00	38.100.000,00	104549	AZIONI PER PER FAVORIRE L'EMERSIONE DI RAPPORTI DI LAVORO IRREGOLARI - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.T.O A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19 - ART. 103, C. 24, D.L. 19/05/2020, N.34)	38.100.000,00	38.100.000,00	38.100.000,00
001601	ASSEGNAZIONE STATALE SULLA PREVENZIONE DELLA CECITA' (ART. 2, L. 28/08/1997, N.284)	55.000,00	55.000,00	55.000,00	061411	INTERVENTI SANITARI PER LA PREVENZIONE DELLA CECITA' (ART. 2, L. 28/08/1997, N.284)	55.000,00	55.000,00	55.000,00
001832	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'ORGANIZZAZIONE DEI PRELIEVI E DEI TRAPIANTI DI ORGANI E DI TESSUTI (ART. 2, C. 3, ART. 10, C. 2, ART. 12, C. 4, ART. 16, C. 3, ART. 17, C. 2, L. 01/04/1999, N.91)	16.000,00	16.000,00	16.000,00	060329	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DEI PRELIEVI E DEI TRAPIANTI DI ORGANI E DI TESSUTI (ART. 2, C. 3, ART. 10, C. 2, ART. 12, C. 4, ART. 16, C. 3, ART. 17, C. 2, L. 01/04/1999, N.91)	16.000,00	16.000,00	16.000,00
100242	ASSEGNAZIONE STATALE A VALERE SUL FONDO PER LE TECNICHE DI PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA (ART. 18, L. 19/02/2004, N.40 - D.M. SALUTE 09/06/2004)	395.000,00	395.000,00	395.000,00	100637	SPESE PER IL SOSTENIMENTO DELLE TECNICHE DI PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA (L. 19/02/2004, N.40 - D.M. SALUTE 09/06/2004)	395.000,00	395.000,00	395.000,00
100316	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA RIORGANIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' TRASFUSIONALI (ART. 6, C. 1, LETT. C, L. 21/10/2005, N.219)	87.000,00	87.000,00	87.000,00	100976	AZIONI A FAVORE DELLA RIORGANIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' TRASFUSIONALI (ART. 6, C. 1, LETT. C, L. 21/10/2005, N.219)	87.000,00	87.000,00	87.000,00
100450	ASSEGNAZIONE STATALE PER DISCIPLINARE IL RISCONTRO DIAGNOSTICO SULLE VITTIME DELLA SIDS (SINDROME DELLA MORTE IMPROVISA DEL LATTAANTE E DI MORTE INASPETTATA DEL FETO) (L. 02/02/2006, N.31)	115,89	115,89	115,89	101278	AZIONI PER LA DISCIPLINA DEL RISCONTRO DIAGNOSTICO SULLE VITTIME DELLA SIDS (SINDROME DELLA MORTE IMPROVISA DEL LATTAANTE E DI MORTE INASPETTATA DEL FETO (L. 02/02/2006, N.31)	115,89	115,89	115,89

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
100494	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA TRACCIABILITA' DEL SANGUE E PER LA REALIZZAZIONE DEL SISTEMA DI QUALITA' PER I SERVIZI TRASFUSIONALI (D.LGS. 09/11/2007, N.207 - D.LGS. 09/11/2007, N.208)	53.000,00	53.000,00	53.000,00	101431	AZIONI PER LA REALIZZAZIONE DELLA TRACCIABILITA' DEL SANGUE E DEL SISTEMA DI QUALITA' PER I SERVIZI TRASFUSIONALI (D.LGS. 09/11/2007, N.207 - D.LGS. 09/11/2007, N.208)	53.000,00	53.000,00	53.000,00
100581	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'EFFETTUAZIONE DI ESAMI DI LABORATORIO PER I DONATORI DI TESSUTI E CELLULE (ART. 5, D.LGS. 25/01/2010, N.16)	31.000,00	31.000,00	31.000,00	101647	EFFETTUAZIONE DI ESAMI DI LABORATORIO PER I DONATORI DI TESSUTI E CELLULE (ART. 5, D.LGS. 25/01/2010, N.16)	31.000,00	31.000,00	31.000,00
100725	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ASSISTENZIALE PER IL COMPLETAMENTO DEL PROCESSO DI SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI (OPG) (D.L. 22/12/2011, N.211 - DEL CIPE 21/12/2012, N.143)	4.620.000,00	4.620.000,00	4.620.000,00	102177	PROGRAMMA ASSISTENZIALE PER IL COMPLETAMENTO DEL PROCESSO DI SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI (OPG) - TRASFERIMENTI CORRENTI (D.L. 22/12/2011, N.211 - DEL CIPE 21/12/2012, N.143)	4.620.000,00	4.620.000,00	4.620.000,00
100849	ASSEGNAZIONE STATALE VINCOLATA PER IL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' PENITENZIARIA (D.LGS. 22/06/1999, N.230 - D.P.C.M. 01/04/2008)	7.820.000,00	7.820.000,00	7.820.000,00	101409	FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTE CORRENTE - RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' PENITENZIARIA (D.LGS. 22/06/1999, N.230 - D.P.C.M. 01/04/2008)	7.820.000,00	7.820.000,00	7.820.000,00
101161	ASSEGNAZIONE STATALE A TITOLO DI RIMBORSO DEGLI ONERI PER PRESTAZIONI SANITARIE A FAVORE DI STRANIERI NON IN REGOLA CON LE NORME DI INGRESSO E SOGGIORNO (ART. 35, C. 6, D.LGS. 25/07/1998, N.286 - L. 21/06/2017, N.96)	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	103623	RIMBORSO ALLE AZIENDE ED ENTI DEL SSR A TITOLO DEGLI ONERI PER PRESTAZIONI SANITARIE A FAVORE DI STRANIERI NON IN REGOLA CON LE NORME DI INGRESSO E SOGGIORNO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 35, C. 6, D.LGS. 25/07/1998, N.286 - L. 21/06/2017, N.96)	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
101464	ASSEGNAZIONE STATALE RELATIVE ALLA SCUOLA DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE - BORSE DI STUDIO E SPESE DI STUDIO E SPESE DI ORGANIZZAZIONE (ART. 39, C. 1, D.LGS. 15/12/1997, N.446)	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	104104	SPESE RELATIVE ALLA SCUOLA DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE - BORSE DI STUDIO E SPESE DI ORGANIZZAZIONE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 39, C. 1, D.LGS. 15/12/1997, N.446)	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
101623	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'EROGAZIONE DI UN CONTRIBUTO PER L'ACQUISTO DI SOSTITUTI DEL LATTE MATERNO A FAVORE DELLE DONNE AFFETTE DA CONDIZIONI PATOLOGICHE CHE IMPEDISCONO LA PRATICA NATURALE DELL'ALLATTAMENTO (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 456, 457, L. 27/12/2019, N.160)	400.000,00	400.000,00	400.000,00	104431	CONTRIBUTO PER L'ACQUISTO DI SOSTITUTI DEL LATTE MATERNO A FAVORE DELLE DONNE AFFETTE DA CONDIZIONI PATOLOGICHE CHE IMPEDISCONO LA PRATICA NATURALE DELL'ALLATTAMENTO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19 - ART. 1, C. 456, 457, L. 27/12/2019, N.160)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
101677	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'ISTITUZIONE E DISCIPLINA DELLA RETE NAZIONALE DEI REGISTRI DEI TUMORI (D.M. 12/08/2021)	65.000,00	65.000,00	65.000,00	104528	AZIONI PER L'ISTITUZIONE E DISCIPLINA DELLA RETE NAZIONALE DEI REGISTRI DEI TUMORI - TRASFERIMENTI CORRENTI (D.M. 12/08/2021)	65.000,00	65.000,00	65.000,00
101102	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FONDO PER LE PRESTAZIONI DI PREVENZIONE, CURA E RIABILITAZIONE RIVOLTE ALLE PERSONE AFFETTE DA GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (ART. 1, C. 946, L. 28/12/2015, N.208 - D.M. SALUTE 06/10/2016)	3.608.000,00	3.608.000,00	3.608.000,00	103469	FONDO PER GARANTIRE LE PRESTAZIONI DI PREVENZIONE, CURA E RIABILITAZIONE RIVOLTE ALLE PERSONE AFFETTE DA GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (ART. 1, C. 946, L. 28/12/2015, N.208 - D.M. SALUTE 06/10/2016)	3.608.000,00	3.608.000,00	3.608.000,00
100365	ASSEGNAZIONE STATALE PER PREVENIRE, CONTRASTARE E REPRIMERE LE PRATICHE DI MUTILAZIONE GENITALE FEMMINILE (L. 09/01/2006, N.7)	43.500,00	43.500,00	43.500,00	101069	MISURE PER PREVENIRE, CONTRASTARE E REPRIMERE LE PRATICHE DI MUTILAZIONE FEMMINILE (L. 09/01/2006, N.7)	43.500,00	43.500,00	43.500,00
101462	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RACCOLTA DI DATI REGIONALI DA INSERIRE NELL'ANAGRAFE NAZIONALE DEI VACCINI (D.M. 15/07/2019)	41.500,00	-	-	104102	AZIONI PER LA RACCOLTA DI DATI REGIONALI DA INSERIRE NELL'ANAGRAFE NAZIONALE DEI VACCINI - TRASFERIMENTI CORRENTI (D.M. 15/07/2019)	41.500,00	-	-

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
101636	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA ALLE FARMACIE PER IL RIMBORSO DEI FARMACI EROGATI IN REGIME DI SSN (ART. 20, C. 1 P.TO A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 20, C. 4, D.L. 22/03/2021, N.41)	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	104466	RISORSE STATALI PER LA REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA ALLE FARMACIE PER IL RIMBORSO DEI FARMACI EROGATI IN REGIME DI SSN - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 20, C. 4, D.L. 22/03/2021, N.41)	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
101762	ASSEGNAZIONE STATALE DEL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DEI TEST DI NEXT GENERATION SEQUENCING (NGS) (ART. 1, C. 684, 685, 686, L. 30/12/2021, N.234)	410.997,00	410.997,00	-	104755	AZIONI PER IL POTENZIAMENTO DEI TEST DI NEXT GENERATION SEQUENCING (NGS) - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 1, C. 684, 685, 686, L. 30/12/2021, N.234)	410.997,00	410.997,00	-
101794	ASSEGNAZIONE STATALE DELLE RISORSE FINALIZZATE AL RAGGIUNGIMENTO DELL'AUTOSUFFICIENZA NELLA PRODUZIONE DI MEDICINALI EMOderivati PRODOTTI DA PLASMA NAZIONALE (D.M. 19/12/2022)	441.000,00	441.000,00	441.000,00	104846	RISORSE FINALIZZATE AL RAGGIUNGIMENTO DELL'AUTOSUFFICIENZA NELLA PRODUZIONE DI MEDICINALI EMOderivati PRODOTTI DA PLASMA NAZIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (D.M. 19/12/2022)	441.000,00	441.000,00	441.000,00
101908	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA SPERIMENTAZIONE DEI PROGETTI REGIONALI SULLA CEFALEA PRIMARIA CRONICA (D.M. SALUTE 23/03/2023)	461.106,00	-	-	105118	AZIONI PER LA SPERIMENTAZIONE DEI PROGETTI REGIONALI SULLA CEFALEA PRIMARIA CRONICA - TRASFERIMENTI CORRENTI (D.M. SALUTE 23/03/2023)	461.106,00	-	-
101921	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ONCOLOGICO NAZIONALE - DOCUMENTO DI PIANIFICAZIONE E INDIRIZZO PER LA PREVENZIONE E IL CONTRASTO DEL CANCRO 2023-2027 (ART. 4, C. 9-BIS, 9-TER, D.L. 29/12/2022, N.198 - ART. 8, D.L. 22/06/2023, N.75)	841.308,00	841.308,00	841.308,00	105130	REALIZZAZIONE DEL PIANO ONCOLOGICO NAZIONALE - DOCUMENTO DI PIANIFICAZIONE E INDIRIZZO PER LA PREVENZIONE E IL CONTRASTO DEL CANCRO 2023-2027 - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 4, C. 9-BIS, 9-TER, D.L. 29/12/2022, N.198 - ART. 8, D.L. 22/06/2023, N.75)	841.308,00	841.308,00	841.308,00
101934	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL POTENZIAMENTO DELL'ASSISTENZA TERRITORIALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 274, L. 30/12/2021, N.234)	24.296.957,00	42.494.519,00	71.772.920,00	105163	AZIONI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ASSISTENZA TERRITORIALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 274, L. 30/12/2021, N.234)	24.296.957,00	42.494.519,00	71.772.920,00
101935	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL PIANO NAZIONALE MALATTIE RARE 2023-2026 (ART. 1, C. 34, L. 23/12/1996, N.662 - ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	2.305.467,00	-	-	105164	AZIONI PER IL PIANO NAZIONALE MALATTIE RARE 2023-2026 - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 1, C. 34, L. 23/12/1996, N.662 - ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	2.305.467,00	-	-
TOTALE ENTRATA		321.999.609,89	337.389.098,89	366.256.502,89	TOTALE SPESA		321.999.609,89	337.389.098,89	366.256.502,89

Tabella 2b

(Vincolate statali per PNRR)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2025	Esercizio 2026
101643	PNRR - M6 C2.2.2 - ASSEGNAZIONE PER LE BORSE DI STUDIO AGGIUNTIVE IN MEDICINA GENERALE (D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.M. SALUTE 02/11/2021 - D.M. SALUTE 22/09/2022)	1.670.891,16	1.670.891,16	840.000,00	104476	PNRR - BORSE DI STUDIO AGGIUNTIVE IN MEDICINA GENERALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20. C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. 06/08/2021 - D.M. 02/11/2021)	1.670.891,16	1.670.891,16	840.000,00		840.000,00
101751	PNRR - M6 C2.1.3.1B - ASSEGNAZIONE STATALE PER IL "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO COMPETENZE DIGITALI" (ART. 20. C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	7.143.181,91	6.404.232,07	-	104729	PNRR - M6 C2.1.3.1B - AZIONI PER IL "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO COMPETENZE DIGITALI" - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20. C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	7.143.181,91	6.404.232,07	-		-
101766	PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "VALUTAZIONE DELLA ESPOSIZIONE E DELLA SALUTE SECONDO L'APPROCCIO INTEGRATO CON IL COINVOLGIMENTO DELLE COMUNITA' RESIDENTI IN AREE A FORTE PRESSIONE AMBIENTALE IN ITALIA" (ART. 20. D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.M. SALUTE 30/09/2022 - ACCORDO TRA MINISTERO DELLA SALUTE 28/10/2022)	525.000,00	210.000,00	420.000,00	104766	PNC - REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "VALUTAZIONE DELLA ESPOSIZIONE E DELLA SALUTE SECONDO L'APPROCCIO INTEGRATO CON IL COINVOLGIMENTO DELLE COMUNITA' RESIDENTI IN AREE A FORTE PRESSIONE AMBIENTALE IN ITALIA" - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20. D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.M. SALUTE 30/09/2022 - ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E MINISTERO DELLA SALUTE 28/10/2022)	525.000,00	210.000,00	420.000,00		420.000,00
101826	PNRR - M6 C1.1.2.1 - ASSEGNAZIONE STATALE PER L'ASSISTENZA DOMICILIARE "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)" (ART. 20. C. 1 P.TO A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. SALUTE 23/01/2023)	27.115.391,00	29.988.602,00	-	104903	PNRR - M6 C1.1.2.1 - RISORSE DA DESTINARE ALL'ASSISTENZA DOMICILIARE "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)" - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20. C. 1 P.TO A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. SALUTE 23/01/2023)	27.115.391,00	29.988.602,00	-		-
101912	PNC - ASSEGNAZIONE DALL'AZIENDA U.S.L. - IRCSS DI REGGIO EMILIA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "ARIA OUTDOOR E SALUTE: UN ATLANTE INTEGRATO A SUPPORTO DELLE DECISIONI E DELLA RICERCA" (D.L. 06/05/2021, N.59 - D.M. SALUTE 30/09/2022)	14.000,00	4.000,00	-	105126	PNC - REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "ARIA OUTDOOR E SALUTE: UN ATLANTE INTEGRATO A SUPPORTO DELLE DECISIONI E DELLA RICERCA" - TRASFERIMENTI CORRENTI (D.L. 06/05/2021, N.59 - D.M. SALUTE 30/09/2022)	14.000,00	4.000,00	-		-
TOTALE ENTRATA		36.468.464,07	38.277.725,23	1.260.000,00		TOTALE SPESA	36.468.464,07	38.277.725,23	1.260.000,00		1.260.000,00

Tabella 3

(Altre entrate e spese)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
100405	TRASFERIMENTI DALLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI IGIENE E SANITA' PUBBLICA, IGIENE ALIMENTARE E SANITA' ANIMALE (ART. 8, C. 2, 3, L.R. 16/08/2007, N.23)	300.000,00	300.000,00	300.000,00	101179	AZIONI DI MIGLIORAMENTO DELL'ATTIVITA' DEI SERVIZI DI IGIENE E SANITA' PUBBLICA, DEI SERVIZI DI IGIENE DEGLI ALIMENTI E DELLA NUTRIZIONE E DEI SERVIZI VETERINARI (ART. 8, C. 2, 3, L.R. 16/08/2007, N.23)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
					101951	CONTRIBUTI PER IL MIGLIORAMENTO DELL'ATTIVITA' DEI SERVIZI DI IGIENE E SANITA' PUBBLICA, DEI SERVIZI DI IGIENE DEGLI ALIMENTI E DELLA NUTRIZIONE E DEI SERVIZI VETERINARI (ART. 8, C. 2, 3, L.R. 16/08/2007, N.23)			
100825	ASSEGNAZIONE DALLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' DI FARMACOVIGILANZA (ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO 23/12/2014)	49.000,00	49.000,00	49.000,00	102459	GESTIONE DELLE ATTIVITA' DI FARMACOVIGILANZA PER CONTO DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO 23/12/2014)	49.000,00	49.000,00	49.000,00
007518	PROVENTI DA IMPRESE DERIVANTI DA ISPEZIONI E CONTROLLI SANITARI UFFICIALI IN ATTUAZIONE DEL REGOLAMENTO (UE) N. 2017/625 (D.LGS. 19/11/2008, N.194 - D.LGS. 02/02/2021, N.32)	260.000,00	260.000,00	260.000,00	060014	SPESA SANITARIA AGGIUNTIVA PER PROGETTUALITA' E INTERVENTI REGIONALI VARI - UTILIZZO DEI PROVENTI DERIVANTI DA ISPEZIONI E CONTROLLI SANITARI UFFICIALI IN ATTUAZIONE DEL REGOLAMENTO (UE) N. 2017/625 (D.LGS. 19/11/2008, N.194 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.LGS. 02/02/2021, N.32)	260.000,00	260.000,00	260.000,00
007944	PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME IN MATERIA DI SICUREZZA E IGIENE DEL LAVORO (ART. 21, C. 2, D.LGS. 19/12/1994, N.758 - ART. 14, C. 8, D.LGS. 09/04/2008, N.81)	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	101818	SPESA SANITARIA AGGIUNTIVA PER PROGETTUALITÀ E INTERVENTI REGIONALI VARI - UTILIZZO DEI PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME IN MATERIA DI SICUREZZA E IGIENE DEL LAVORO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 8, C. 1, L.R. 16/08/2007, N.23 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
					102319	SPESA SANITARIA AGGIUNTIVA PER PROGETTUALITÀ E INTERVENTI REGIONALI VARI - UTILIZZO DEI PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI ALLE NORME IN MATERIA DI SICUREZZA E IGIENE DEL LAVORO - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 8, C. 1, L.R. 16/08/2007, N.23 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
100746	INTERESSI ATTIVI MATURATI SUL CONTO CORRENTE DI TESORERIA UNICA INTESTATO ALLA SANITA' DELLA REGIONE DEL VENETO (ART. 20, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	103406	RISORSE REGIONALI DA DESTINARE A GARANZIA DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DEL S.S.R. - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 4, C. 3, D.L. 18/09/2001, N.347 - INTESA 23/03/2005, N.2271 - INTESA STATO-REGIONI 03/12/2009 - ART. 20, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	740,00	740,00	740,00
					102317	IMPOSTE E TASSE - SANITA' (D.P.R. 29/09/1973, N.600)	260,00	260,00	260,00
					105208	AZIONI REGIONALI PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGETTO PILOTA DI PROTOCOLLO DI PREVENZIONE E INFORMAZIONE PER DONNE IN ETÀ FERTILE, IN GRAVIDANZA E NEONATI RISPETTO AI FATTORI DI RISCHIO DERIVANTI DA CONTAMINAZIONE DA SOSTANZE PERFLUOROALCHILICHE - TRASFERIMENTI CORRENTI	40.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATA		4.610.000,00	4.610.000,00	4.610.000,00	TOTALE SPESA		4.650.000,00	4.610.000,00	4.610.000,00

Tabella 4

(Entrate e spese PAYBACK)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
100331	INTROITI DERIVANTI DAL SISTEMA PAY BACK (ART. 1, C. 796, LETT. G, L. 27/12/2006, N.296)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	101701	TRASFERIMENTI DA PAYBACK DA DESTINARE A GARANZIA DEL GENERALE EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DEL S.S.R. - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)			
100562	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTUAZIONE DELLO SCONTO DELL'1,83% A CARICO DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE (ART. 11, C. 6, D.L. 31/05/2010, N.78)	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00					
100682	INTROITI DERIVANTI DAL SUPERAMENTO DEL LIMITE MASSIMO DI SPESA FISSATO PER I MEDICINALI (ART. 48, C. 33, D.L. 30/09/2003, N.269)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00				33.500.000,00	33.500.000,00
100865	INTROITI DERIVANTI DAL SISTEMA PAY BACK (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 11, D.L. 13/09/2012, N.158 - ART. 9TER, C. 10, LETT. B, ART. 9TER, C. 11, D.L. 19/06/2015, N.78)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00					
100773	INTROITI DERIVANTI DAL RIPIANO DELLO SFONDAMENTO DEL TETTO DEL 3,5% DELLA SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA E DEL 11,35% DELLA SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE (ART. 5, C. 1, D.L. 01/10/2007, N.159 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 15, D.L. 06/07/2012, N.95)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	102531	UTILIZZO DELLE RISORSE A RIPIANO DELL'EVENTUALE SFONDAMENTO DEL TETTO DELLA SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE ED OSPEDALIERA (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 15, D.L. 06/07/2012, N.95 - L.R. 25/10/2016, N.19)	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
TOTALE ENTRATA		83.500.000,00	83.500.000,00	83.500.000,00	TOTALE		83.500.000,00	83.500.000,00	83.500.000,00

Tabella 5

(Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA)

Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
104458	SPESA SANITARIA AGGIUNTIVA PER L'EROGAZIONE DI LIVELLI AGGIUNTIVI RISPETTO AI LEA A FAVORE DI SOGGETTI AFFETTI DA SINDROME DI SIOGREN - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 23, L.R. 19/02/2007, N.2 - L.R. 25/10/2016, N.19)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
104422	AZIONI REGIONALI DESTINATE ALL'EROGAZIONE DI PRESTAZIONI DI ASSISTENZA SANITARIA DI LIVELLO SUPERIORE AI LEA - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. B, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	3.352.000,00	3.352.000,00	3.352.000,00
104611	AZIONI REGIONALI PER ATTIVAZIONE DEL CORSO DI LAUREA IN MEDICINA E CHIRURGIA DA PARTE DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PADOVA PRESSO L'AZIENDA ULSS N. 2 MARCA TREVIGIANA - TRASFERIMENTI CORRENTI (L.R. 14/04/2020, N.10)	1.570.000,00	1.570.000,00	1.570.000,00
104253	AZIONI REGIONALI PER L'ASSISTENZA PROTESICA A FAVORE DI ASSISTITE AFFETTE DA ALOPECIA PER L'ACQUISTO DI UNA PARRUCCA - TRAFERIMENTI CORRENTI (ART. 9, L.R. 29/12/2020, N.39)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
104933	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE TERAPIE COMPLEMENTARI (TERAPIA DEL SORRISO E PET THERAPY) - TRASFERIMENTI CORRENTI (L.R. 03/01/2005, N.3)	100.000,00	-	-
105000	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE PERSONE DIABETICHE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 9, C. 5, L.R. 11/11/2011, N.24)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
105001	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE PERSONE CON PROBLEMI PSICHIATRICI - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.330.000,00	7.330.000,00	7.330.000,00
TOTALE SPESA		12.822.000,00	12.722.000,00	12.722.000,00

Tabella 6a

(Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria ex art. 20 L. 67/88 ed altri)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
004537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	330.156.845,63	-	-	060077	INTERVENTI DI EDILIZIA SOCIO SANITARIA (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	330.156.845,63	-	-
Totale	interventi finanziati dall'art. 20, L. 67/88	330.156.845,63	-	-	Totale	spesa finanziata dall'art. 20, L. 67/88	330.156.845,63	-	-
101832	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "FONDO FINALIZZATO AL RILANCIO DEGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO E ALLO SVILUPPO DEL PAESE" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 95, L. 30/12/2018, N.145 - D.M. SALUTE 16/07/2021)	1.000.000,00	900.783,34	1.276.941,72	104910	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "FONDO FINALIZZATO AL RILANCIO DEGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO E ALLO SVILUPPO DEL PAESE"- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 95, L. 30/12/2018, N.145 - D.M. SALUTE 16/07/2021)	1.000.000,00	900.783,34	1.276.941,72
101909	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE STRUTTURE DEGLI EX OSPEDALI PSICHIATRICI DISMESSE NELL'ANNO 1999" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 32-SEXIES, C. 1, D.L. 26/10/2019, N.124 - D.M. SALUTE 19/05/2022)	164.830,98	164.830,98	170.447,80	105121	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE STRUTTURE DEGLI EX OSPEDALI PSICHIATRICI DISMESSE NELL'ANNO 1999"- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 32-SEXIES, C. 1, D.L. 26/10/2019, N.124 - D.M. SALUTE 19/05/2022)	164.830,98	164.830,98	170.447,80
Totale	interventi NON finanziati dall'art. 20, L. 67/88	1.164.830,98	1.065.614,32	1.447.389,52	Totale	spesa NON finanziata dall'art. 20, L. 67/88	1.164.830,98	1.065.614,32	1.447.389,52
TOTALE ENTRATA		331.321.676,61	1.065.614,32	1.447.389,52	TOTALE SPESA		331.321.676,61	1.065.614,32	1.447.389,52

Tabella 6b

(Finanziamento sanitario per spese di investimento in ambito PNRR-PNC e relativa spesa)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
101750	PNRR - M6.C2.1.3.1B - ASSEGNAZIONE PER L'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE DIGITALI" (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	7.241.713,44	2.069.060,98	-	104728	PNRR - M6.C2.1.3.1B - INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE DIGITALI" - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	7.241.713,44	2.069.060,98	-
101800	PNC - ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA "SALUTE-AMBIENTE-BIODIVERSITA'-CLIMA" - INTERVENTO "RAFFORZAMENTO COMPLESSIVO DELLE STRUTTURE E DEI SERVIZI SNPS-SNPA A LIVELLO NAZIONALE, REGIONALE E LOCALE, MIGLIORANDO LE INFRASTRUTTURE, LE CAPACITÀ UMANE E TECNOLOGICHE E LA RICERCA APPLICATA" (D.L. 06/05/2021, N.59 - ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' 13/02/2023)	6.354.240,00	6.354.240,00	6.354.240,00	104857	PNC - REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA "SALUTE-AMBIENTE-BIODIVERSITA'-CLIMA" - INTERVENTO "RAFFORZAMENTO COMPLESSIVO DELLE STRUTTURE E DEI SERVIZI SNPS-SNPA A LIVELLO NAZIONALE, REGIONALE E LOCALE, MIGLIORANDO LE INFRASTRUTTURE, LE CAPACITÀ UMANE E TECNOLOGICHE E LA RICERCA APPLICATA" - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (D.L. 06/05/2021, N.59 - ACCORDO TRA REGIONE DEL VENETO E ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' 13/02/2023)	6.354.240,00	6.354.240,00	6.354.240,00
TOTALE ENTRATA		13.595.953,44	8.423.300,98	6.354.240,00	TOTALE SPESA		13.595.953,44	8.423.300,98	6.354.240,00

Tabella 7

(Partite di giro)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
009713	ANTICIPAZIONI MENSILI DA PARTE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.M. 21/02/2001 - ART. 1, C. 796, LETT. D, L. 27/12/2006, N.296 - ART. 77 QUATER, D.L. 25/06/2008, N.112 - ART. 2, C. 68, L. 23/12/2009, N.191 - ART. 15, C. 24, D.L. 06/07/2012, N.95)	2.350.000.000,00	2.350.000.000,00	2.350.000.000,00	089013	RESTITUZIONE DELLE ANTICIPAZIONI MENSILI DA PARTE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.M. 21/02/2001 - ART. 1, C. 796, LETT. D, L. 27/12/2006, N.296 - ART. 77 QUATER, D.L. 25/06/2008, N.112 - ART. 2, C. 68, L. 23/12/2009, N.191 - ART. 15, C. 24, D.L. 06/07/2012, N.95)	2.350.000.000,00	2.350.000.000,00	2.350.000.000,00
100881	DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SCSSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - TRATTENUTA DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO RELATIVA AL GSA (ART. 17-TER, D.P.R. 26/10/1972, N.633)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	102683	DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SCSSIONE DEI PAGAMENTI (SPLIT PAYMENT) - VERSAMENTO ALL'ERARIO DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO RELATIVO AL GSA - USCITE PER PARTITE DI GIRO (ART. 17-TER, D.P.R. 26/10/1972, N.633)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE ENTRATA		2.350.100.000,00	2.350.100.000,00	2.350.100.000,00	TOTALE SPESA		2.350.100.000,00	2.350.100.000,00	2.350.100.000,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

**ALLEGATO 2
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		79.035.068,53	21.957.804,26	11.143.982,46	549.098,02
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		432.941.865,67	90.466.591,94	14.721.459,19	3.382.119,14
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.379.195.278,13	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.284.090.535,97	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		1.288.746.214,05	1.332.715.932,94		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.075.483.963,97	11.650.775.180,73	11.345.056.074,61	11.280.296.233,61	11.255.276.233,61
			13.253.326.029,53	13.420.540.038,58		
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.582.797.415,79	1.419.254.757,31	946.990.229,57	871.751.720,98	818.059.412,88
			2.858.306.782,85	2.529.787.645,36		
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRAIRIBUTARIE	61.303.165,92	703.932.399,40	653.990.257,98	675.512.181,34	689.541.613,93
			737.918.611,84	715.293.423,90		
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.292.459.276,65	998.458.607,28	993.988.730,60	485.391.590,78	283.373.397,91
			2.100.528.863,36	2.286.448.007,25		
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	30.310.262,32	312.061.888,03	260.065.392,68	259.676.592,68	258.824.217,68
			340.528.642,71	290.375.655,00		
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	19.836.488,12	95.104.742,16	180.104.742,16	0,00	0,00
			114.941.230,28	19.836.488,12		
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	67.985.315,45	2.713.948.299,52	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
			2.735.939.715,41	2.784.017.610,96		
TOTALE	TITOLI	5.130.175.888,22	17.893.535.874,43	17.096.227.723,11	16.290.540.055,08	16.024.907.097,03
			22.141.489.875,98	22.046.298.869,17		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.130.175.888,22	previsione di competenza	19.784.708.086,76	18.452.249.958,13	17.518.888.804,73	17.189.575.656,30
			previsione di cassa	23.430.236.090,03	23.379.014.802,11		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione . Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

**ALLEGATO 3
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				18.452.249.958,13	17.518.888.804,73	17.189.575.656,30
		4.509.841.110,90	previsione di competenza	19.784.708.086,76		
			di cui già Impegnato*		543.866.156,61	351.035.952,27
			di cui fondo pluriennale vincolato	112.424.396,20	25.865.441,65	3.931.217,16
			previsione di cassa	22.430.236.090,03	22.054.886.846,47	666.190,85

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

**ALLEGATO 4
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026
TOTALE MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	74.266.569,68	previsione di competenza	50.667.701,14	54.602.768,39	47.412.310,94
			di cui già Impegnato*	31.794.467,06	25.278.431,66	17.448.502,28
			di cui fondo pluriennale vincolato	5.517,60	0,00	0,00
			previsione di cassa	124.928.753,22		
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	303.090.737,00	previsione di competenza	281.756.564,12	178.905.132,03	135.067.058,44
			di cui già Impegnato*	75.085.313,19	18.827.706,89	3.961.858,69
			di cui fondo pluriennale vincolato	54.873.342,01	2.640.480,54	373.029,85
			previsione di cassa	574.078.944,79		
TOTALE MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	449.597.604,61	previsione di competenza	904.674.046,06	861.343.254,89	829.659.613,82
			di cui già Impegnato*	130.652.041,12	89.723.209,36	65.070.262,96
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.354.271.650,67		
TOTALE MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	43.168.576,58	previsione di competenza	33.170.499,65	11.365.438,86	10.892.650,74
			di cui già Impegnato*	699.991,68	3.500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.541.093,92	741.638,60	0,00
			previsione di cassa	73.797.982,31		
TOTALE MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	208.021.687,16	previsione di competenza	237.362.687,52	231.370.669,36	205.720.717,27
			di cui già Impegnato*	2.888.295,18	35.465,40	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	123.117,34	0,00	0,00
			previsione di cassa	445.261.257,34		
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	1.601.023.583,29	previsione di competenza	10.972.445.606,34	10.653.938.965,67	10.644.100.993,15
			di cui già Impegnato*	120.288.128,30	115.981.229,18	76.779.550,78
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.573.469.189,63		
TOTALE MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	88.298.380,84	previsione di competenza	177.658.468,13	117.311.025,89	49.416.542,52
			di cui già Impegnato*	9.314.985,78	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	265.956.848,97		

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026
TOTALE MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE						
		240.607.615,94	previsione di competenza	278.155.567,03	221.785.277,56	190.993.885,02
			di cui già Impegnato*	18.666.794,01	2.941.733,67	396.130,84
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.235.787,58	549.098,02	293.161,00
			previsione di cassa	514.527.395,39		
TOTALE MISSIONE 16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA						
		45.022.726,34	previsione di competenza	160.807.164,61	144.714.480,39	136.028.352,49
			di cui già Impegnato*	10.006.717,88	1.909.722,10	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	84.491,20	0,00	0,00
			previsione di cassa	193.797.818,12	205.828.211,01	
TOTALE MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE						
		43.448.574,74	previsione di competenza	47.005.249,79	46.871.482,11	13.471.482,11
			di cui già Impegnato*	783.767,68	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	90.453.824,53		
TOTALE MISSIONE 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI						
		9.955.764,32	previsione di competenza	8.014.220,29	2.531.343,56	2.311.381,68
			di cui già Impegnato*	175.095,74	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	17.969.984,61		
TOTALE MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI						
		51.798.445,02	previsione di competenza	13.129.863,97	11.087.228,24	10.546.339,81
			di cui già Impegnato*	1.362.954,24	186.018,70	29.893,70
			di cui fondo pluriennale vincolato	822.517,70	0,00	0,00
			previsione di cassa	96.348.094,84	64.928.308,99	
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI						
		0,00	previsione di competenza	1.501.751.473,20	1.425.456.715,03	1.365.416.578,47
			di cui già Impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	756.631.965,27		
TOTALE MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO						
		0,00	previsione di competenza	87.837.002,61	82.544.873,61	75.316.394,46
			di cui già Impegnato*	61.288.298,92	45.086.427,78	39.540.929,39
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	87.837.002,61		

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO			
				2024	2025	2026	
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI							
		902.792.308,94	previsione di competenza	2.713.948.299,52	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
			di cui già Impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.564.120.500,95	3.618.824.604,45		
TOTALE MISSIONI							
		4.509.841.110,90	previsione di competenza	19.649.110.647,45	18.316.030.685,15	17.477.142.838,84	17.147.188.504,89
			di cui già Impegnato*		543.866.156,61	351.035.952,27	225.687.915,20
			di cui fondo pluriennale vincolato	112.424.396,20	25.865.441,65	3.931.217,16	666.190,85
			previsione di cassa	22.430.236.090,03	22.054.886.846,47		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
		4.509.841.110,90	previsione di competenza	19.784.708.086,76	18.452.249.958,13	17.518.888.804,73	17.189.575.656,30
			di cui già Impegnato*		543.866.156,61	351.035.952,27	225.687.915,20
			di cui fondo pluriennale vincolato	112.424.396,20	25.865.441,65	3.931.217,16	666.190,85
			previsione di cassa	22.430.236.090,03	22.054.886.846,47		

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

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

**ALLEGATO 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		79.035.068,53	21.957.804,26	11.143.982,46	549.098,02
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		432.941.865,67	90.466.591,94	14.721.459,19	3.382.119,14
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.379.195.278,13	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.284.090.535,97	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		1.288.746.214,05	1.332.715.932,94		
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	TIPOLOGIA 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	632.310.831,76	1.174.448.187,27	1.189.183.237,66	1.124.423.396,66	1.099.403.396,66
10102	TIPOLOGIA 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	1.359.762.142,20	1.273.640.038,62	1.821.494.069,42		
			10.005.577.889,00	9.692.181.723,00	9.692.181.723,00	9.692.181.723,00
10104	TIPOLOGIA 104: COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	83.410.990,01	11.437.681.330,69	11.051.943.865,20		
			470.749.104,46	463.691.113,95	463.691.113,95	463.691.113,95
			542.004.660,22	547.102.103,96		
10000 TOTALE	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.075.483.963,97	11.650.775.180,73	11.345.056.074,61	11.280.296.233,61	11.255.276.233,61
TITOLO 1			13.253.326.029,53	13.420.540.038,58		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.278.564.451,87	previsione di competenza	761.570.439,71	687.343.348,37	653.400.166,21
20102	TIPOLOGIA 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	previsione di competenza	2.040.134.891,58	0,00	0,00
20103	TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	213.768.713,24	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
20104	TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	117.335,20	previsione di competenza	145.826.637,11	92.286.890,94	92.286.890,94
20105	TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	90.346.915,48	previsione di competenza	155.392.788,59	306.055.604,18	0,00
			previsione di competenza	144.892,00	108.944,00	97.447,99
			previsione di competenza	144.892,00	226.279,20	0,00
			previsione di competenza	137.174.683,46	92.024.033,68	72.372.355,73
			previsione di competenza	202.424.167,76	183.370.870,40	
2000 TOTALE TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.582.797.415,79	previsione di competenza	1.419.254.757,31	871.751.720,98	818.059.412,88
			previsione di cassa	2.529.787.645,36		
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	18.976.537,87	previsione di competenza	629.259.683,29	608.589.951,99	620.837.646,67
30200	TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	17.534.175,56	previsione di competenza	633.339.460,73	19.461.000,00	19.461.000,00
30300	TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI	624.943,68	previsione di competenza	26.276.454,51	19.461.000,00	
30500	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	24.167.508,81	previsione di competenza	40.666.420,94	36.995.175,56	207.349,75
			previsione di competenza	380.738,94	214.943,69	
			previsione di competenza	786.883,42	851.124,79	
			previsione di competenza	48.015.522,66	47.246.285,66	49.035.617,51
			previsione di cassa	70.250.650,40		
30000 TOTALE TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61.303.165,92	previsione di competenza	703.932.399,40	675.512.181,34	689.541.613,93
			previsione di cassa	715.293.423,90		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
40200	TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.283.305.301,47	previsione di competenza	992.174.811,45	991.697.283,42	483.803.590,78	282.085.397,91
40300	TIPOLOGIA 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	2.350.230,35	previsione di competenza	2.084.309.083,80	2.275.002.584,89	1.328.000,00	1.028.000,00
40400	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	81.626,96	previsione di competenza	4.375.832,90	1.983.000,00		
40500	TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.722.117,87	previsione di competenza	6.826.304,52	4.333.230,35	110.000,00	110.000,00
			previsione di competenza	152.668,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
			previsione di competenza	184.994,96	191.626,96		
			previsione di competenza	1.755.294,93	198.447,18	150.000,00	150.000,00
			previsione di competenza	9.208.480,08	6.920.565,05		
40000 TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.292.459.276,65	previsione di competenza	998.458.607,28	993.988.730,60	485.391.590,78	283.373.397,91
			previsione di cassa	2.100.528.863,36	2.286.448.007,25		
TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
50100	TIPOLOGIA 100: ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	53.938.258,00	0,00	0,00	0,00
50200	TIPOLOGIA 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	6.000,00	previsione di competenza	53.938.258,00	0,00	10.000,00	10.000,00
50300	TIPOLOGIA 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	20.304.262,32	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00		
50400	TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	10.000.000,00	previsione di competenza	10.050,35	16.000,00	9.666.592,68	8.814.217,68
			previsione di competenza	8.113.630,03	10.055.392,68		
			previsione di competenza	26.088.757,22	30.359.655,00	250.000.000,00	250.000.000,00
			previsione di competenza	250.000.000,00	250.000.000,00		
			previsione di cassa	260.491.577,14	260.000.000,00		
50000 TOTALE TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	30.310.262,32	previsione di competenza	312.061.888,03	260.065.392,68	259.676.592,68	258.824.217,68
			previsione di cassa	340.528.642,71	290.375.655,00		
TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI							
60300	TIPOLOGIA 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	19.836.488,12	previsione di competenza	95.104.742,16	180.104.742,16	0,00	0,00
			previsione di cassa	114.941.230,28	19.836.488,12		
60000 TOTALE TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	19.836.488,12	previsione di competenza	95.104.742,16	180.104.742,16	0,00	0,00
			previsione di cassa	114.941.230,28	19.836.488,12		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO							
90100	TIPOLOGIA 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	41.689.627,62	previsione di competenza	2.702.018.299,52	2.704.032.295,51	2.705.911.735,69	2.707.832.221,02
			previsione di cassa	2.704.875.527,77	2.745.721.923,13		
90200	TIPOLOGIA 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	26.295.687,83	previsione di competenza	11.930.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
			previsione di cassa	31.064.187,64	38.295.687,83		
90000 TOTALE TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	67.985.315,45	previsione di competenza	2.713.948.299,52	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
			previsione di cassa	2.735.939.715,41	2.784.017.610,96		
TOTALE TITOLI		5.130.175.888,22	previsione di competenza	17.893.535.874,43	17.096.227.723,11	16.290.540.055,08	16.024.907.097,03
			previsione di cassa	22.141.489.875,98	22.046.298.869,17		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.130.175.888,22	previsione di competenza	19.784.708.086,76	18.452.249.958,13	17.518.888.804,73	17.189.575.656,30
			previsione di cassa	23.430.236.090,03	23.379.014.802,11		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione . Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ALLEGATO 7
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	1.332.715.932,94				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾		41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾		95.104.742,16	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		112.424.396,20	25.865.441,65	3.931.217,16					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.420.540.038,58	11.345.056.074,61	11.280.296.233,61	11.255.276.233,61	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	15.214.972.680,92	12.785.064.101,19	12.642.815.855,12	12.578.777.177,43
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.529.787.645,36	946.990.229,57	871.751.720,98	818.059.412,88	- di cui fondo pluriennale vincolato		11.143.982,46	549.098,02	293.161,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	715.293.423,90	653.990.257,98	675.512.181,34	689.541.613,93					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.286.448.007,25	993.988.730,60	485.391.590,78	283.373.397,91	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.837.099.475,16	1.243.656.709,34	599.298.304,68	377.545.010,03
					- di cui fondo pluriennale vincolato		14.721.459,19	3.382.119,14	373.029,85
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	290.375.655,00	260.065.392,68	259.676.592,68	258.824.217,68	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	265.950.814,83	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	19.242.444.770,09	14.200.090.685,44	13.572.628.319,39	13.305.074.876,01	TOTALE SPESE FINALI	18.318.022.970,91	14.279.475.810,53	13.492.864.159,80	13.207.072.187,46
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	19.836.488,12	180.104.742,16	0,00	0,00	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	118.039.271,11	1.320.522.579,11	1.266.366.943,35	1.220.284.096,41
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.784.017.610,96	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.618.824.604,45	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
Totale titoli	22.046.298.869,17	17.096.227.723,11	16.290.540.055,08	16.024.907.097,03	Totale titoli	22.054.886.846,47	18.316.030.685,15	17.477.142.838,84	17.147.188.504,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.379.014.802,11	18.452.249.958,13	17.518.888.804,73	17.189.575.656,30	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.054.886.846,47	18.452.249.958,13	17.518.888.804,73	17.189.575.656,30
Fondo di cassa finale presunto	1.324.127.955,64								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

**ALLEGATO 8
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2024-2025-2026

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	21.957.804,26	11.143.982,46	549.098,02
Entrate titoli 1-2-3	(+)	12.946.036.562,16	12.827.560.135,93	12.762.877.260,42
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.983.000,00	1.328.000,00	1.028.000,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	18.000,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	12.785.064.101,19	12.642.815.855,12	12.578.777.177,43
- di cui fondo pluriennale vincolato		11.143.982,46	549.098,02	293.161,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	1.320.522.579,11	1.266.366.943,35	1.220.284.096,41
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		66.891.994,12	91.586.662,03	83.743.275,30
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	90.466.591,94	14.721.459,19	3.382.119,14
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	993.988.730,60	485.391.590,78	283.373.397,91
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	180.104.742,16	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	18.000,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.983.000,00	1.328.000,00	1.028.000,00
Spese in conto capitale	(-)	1.243.656.709,34	599.298.304,68	377.545.010,03
- di cui fondo pluriennale vincolato		14.721.459,19	3.382.119,14	373.029,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	5.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	95.104.742,16	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	9.315.392,68	8.926.592,68	8.074.217,68
B) Equilibrio di parte capitale		-66.891.994,12	-91.586.662,03	-83.743.275,30
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	260.065.392,68	259.676.592,68	258.824.217,68
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	5.000,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		9.315.392,68	8.926.592,68	8.074.217,68
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾

A) Equilibrio di parte corrente		66.891.994,12	91.586.662,03	83.743.275,30
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	15.229.066,13	4.438.464,86	549.098,02
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	933.985.179,62	841.577.920,87	796.035.934,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	10.537.363.457,96	10.554.562.208,12	10.546.411.886,89
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	944.775.780,89	845.467.287,71	796.291.871,02
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	4.438.464,86	549.098,02	293.161,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	10.527.363.457,96	10.544.562.208,12	10.536.411.886,89
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		56.891.994,12	81.586.662,03	73.743.275,30

(*) Indicare gli anni di riferimento 2024, 2025 e 2026.

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

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

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

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

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

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

**ALLEGATO 9
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.704.748.214,36
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	511.976.934,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	13.523.164.058,86
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	14.603.000.631,01
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	273.019.238,41
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	141.236.870,90
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	1.005.106.208,90
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.003.277.348,56
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	59.846.024,20
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.035.600,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	6.548.777,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	112.424.396,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	1.840.626.314,06

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		1.193.659.780,88
Accantonamento residui radiati al 31/12/2023 (solo per le regioni)		8.357.876,01
Fondo anticipazioni liquidità		1.243.597.838,82
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		13.237.857,54
Altri accantonamenti		221.491.401,17
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
B) Totale parte accantonata		2.680.344.754,42
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		51.160.615,54
Vincoli derivanti da trasferimenti		348.528.602,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		11.105,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		99.283.818,02
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		498.984.140,62
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-1.338.702.580,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		-95.104.742,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽³⁾		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	1.243.597.838,82
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.243.597.838,82

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F). Il disavanzo corrisponde al fondo anticipazioni di liquidità (1.243.597.838,82 euro) e al debito autorizzato e non contratto (95.104.742,16 euro).



BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Regione del Veneto

Relazione dell'Organo di revisione

Dott.ssa Michelina Leone (Presidente)
Dott.ssa Gabriella Zoccatelli (Componente)
Dott.ssa Alessandra Angeletti (Componente)

PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Collegio dei Revisori,

1. nelle persone del Presidente dott.ssa Michelina Leone (confermata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 74 datata 25.07.2023) e dei componenti, dott.ssa Alessandra Angeletti (nominata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 75 datata 25.07.2023) e dott.ssa Gabriella Zoccatelli (nominata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 91 datata 12.09.2023, in applicazione dello Statuto, della Legge regionale 29 novembre 2001 n. 39 “Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione”, della Legge regionale 29 novembre 2001 n. 35 “Nuove norme sulla programmazione”, della Legge regionale 21 dicembre 2012 n. 47 che ha istituito e disciplinato l’Organo di revisione e delle deliberazioni della Sezione autonomie della Corte dei Conti;
2. esaminato il Disegno di Legge regionale “Bilancio di previsione 2024-2026”, unitamente agli allegati di legge, procede alla redazione del parere di competenza.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2024-2026, redatto secondo gli schemi previsti dall’allegato 9 al D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all’Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all’Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L’unità di voto per l’approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla “Tipologia” per le entrate e dal “Programma” (suddiviso per “Titoli”) per le spese.

Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

La Regione del Veneto applica i principi contabili armonizzati di cui al D.Lgs.118/2011.

L'Organo di revisione ha ricevuto la richiesta di emissione del parere sul DDL n. 24 del 16 agosto 2023 ad oggetto *“Disegno di legge regionale “Bilancio di previsione 2024-2026”*”, con nota della Direzione Bilancio e Ragioneria prot n. 522519 del 27.09.2023, trasmessa a mezzo posta elettronica certificata.

Al progetto di *“Bilancio di Previsione 2024-2026”* risultano allegati i seguenti documenti:

- a) Nota integrativa (Allegato 1);
- b) Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 2);
- c) Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 3);
- d) Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 4);
- e) Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 5);
- f) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 6);
- g) Quadro generale riassuntivo (Allegato 7);
- h) Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 8);
- i) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
- j) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 10);
- k) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 11);
- l) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 12);
- m) Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (Allegato 13);
- n) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 14);
- o) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 15);

- p) Elenco delle spese non obbligatorie a carattere continuativo autorizzate per gli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio ai sensi del comma 2 dell'articolo 4 della legge regionale 29 novembre 2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione" (Allegato 16);
- q) Composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi (Allegato 17).

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2015;
- visto lo statuto e la legge regionale di contabilità ove applicabile;
- constatata l'avvenuta apposizione sulla Deliberazione di Giunta regionale, n. 24/DDL del 16 agosto 2023 ad oggetto Disegno di legge regionale "Bilancio di previsione 2024-2026" del visto di coordinamento reso dal Direttore dell'Area Risorse Finanziarie, Strumentali, ICT ed Enti Locali ed il visto di legittimità reso dal Direttore della Direzione Bilancio e Ragioneria, come previsto dal Regolamento regionale 31.05.2016, n.1;
- preso atto della DGR 1351 del 15.11.2023, avente ad oggetto: *"Fondo Sviluppo e Coesione (FSC) 2021 - 2027. Approvazione Accordo per la coesione tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e la Regione del Veneto."*, concernente l'impiego degli Fsc della nuova programmazione per il cofinanziamento delle spese di investimento Fesr ed FsePlus della nuova programmazione comunitaria.

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

Inoltre, il Collegio ha esaminato la relativa documentazione pervenuta a seguito della nota prot.n. 522788 del 27.09.2023 del Direttore dell'Area Risorse Finanziarie, Strumentali, ICT ed Enti Locali avente ad oggetto "Bilancio di

previsione 2024-2026. Ricognizione debiti fuori bilancio”, nonché a seguito della nota, pervenuta al sottoscritto Collegio, a mezzo posta elettronica, sempre a firma del dott. Gianluigi Masullo, attestante l’assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data della presente relazione.

GESTIONE ESERCIZIO 2023

Come previsto dall’art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, prima della predisposizione del Rendiconto generale dell’esercizio 2022 l’Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Inoltre, il citato art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, prevede che le Regioni escludano dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario, cui si applicano le specifiche disposizioni del Titolo II del medesimo Decreto Legislativo.

Il Collegio pertanto rileva che:

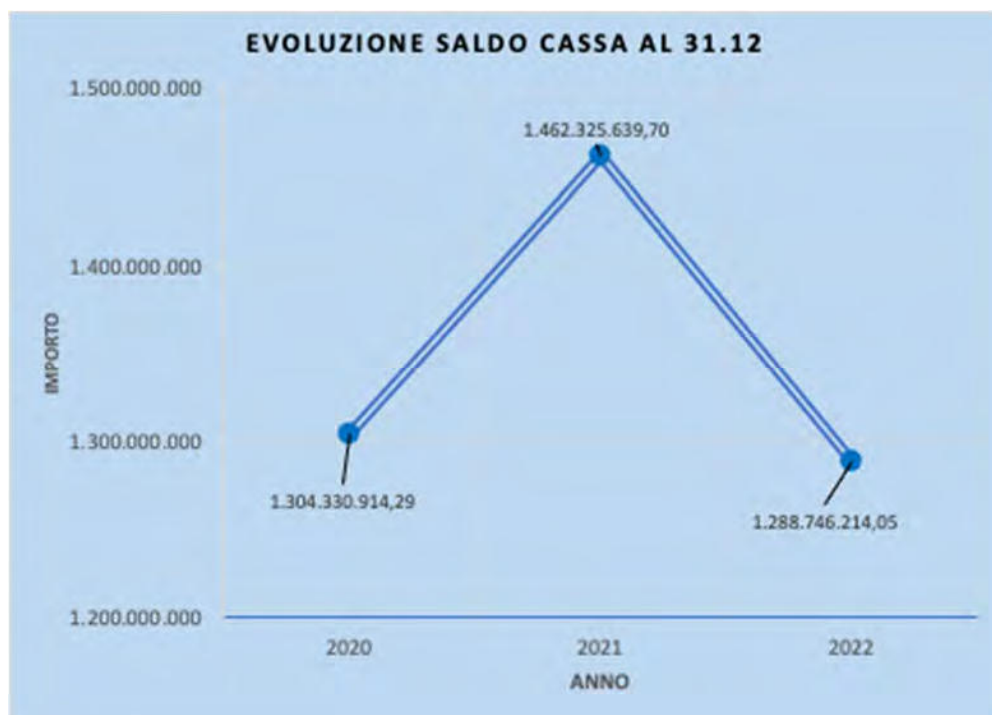
- in data 21 marzo 2023 la Giunta regionale con Delibera n. 281, ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni”*, ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui;
- in data 21 marzo 2023 la Giunta regionale con Delibera n. 282, ad oggetto *“Variazioni del bilancio 2023-2025 conseguenti al Riaccertamento Ordinario dei residui 2022 e relativi adempimenti”*, ha apportato ai documenti di bilancio le variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario;
- con legge regionale del 27 luglio 2023, n. 17 è stato approvato il *“Rendiconto generale della Regione per l’esercizio finanziario 2022”*, parificato dalla Corte dei Conti Sezione giurisdizionale per il Veneto nella seduta del 4 luglio 2023 con Deliberazione n.181/2023/PARI;
- con legge regionale n. 21 del 4 agosto 2023 è stato approvato l’Assestamento del Bilancio di previsione 2023-2025 che all’Allegato 8 *“Prospetto dimostrativo aggiornato dell’equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio*

triennale” dà atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi del comma 2 dell’articolo 50 del decreto legislativo n. 118/2011, come riportato nell’Allegato 4 “Nota integrativa all’assestamento”, oltreché destinare, ai sensi dell’art. 50 del D.Lgs. 118/2011 comma 3 lett. a), il risultato economico dell’esercizio 2022.

La gestione dell’anno 2023 è improntata al rispetto dell’“Equilibrio di bilancio”, secondo quanto disposto con legge n.145 del 30 dicembre 2018 *“Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”*, all’articolo 1, comma 819 e seguenti. Pertanto, per il 2023, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D.Lgs. 118/2011), le regioni, infatti, si considerano *"in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo"*, desunto *“dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”*.

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

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Disponibilità di cassa	1.304.330.914,29	1.462.325.639,70	1.288.746.214,05
Anticipazioni	0	0	0



L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2023 è in equilibrio e che l'Ente con buona probabilità potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2023 risulta così formato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.704.748.214,36
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	511.976.934,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	9.786.941.311,51
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	11.200.969.687,04
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	129.474.301,22
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	130.829.067,85
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	804.051.539,66
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	4.153.951.177,78
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.928.117.148,15
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	93.655.111,22
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	230.564,02
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.256.566,11
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	99.091.274,14
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	1.840.626.314,06
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.193.659.780,88
	Accantonamento residui radiati al 31/12/2023 (solo per le regioni)	8.357.876,01
	Fondo anticipazioni liquidità	1.243.597.838,82
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	13.237.857,54
	Altri accantonamenti	221.491.401,17
	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
	B) Totale parte accantonata	2.680.344.754,42
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	51.160.615,54
	Vincoli derivanti da trasferimenti	348.528.602,04
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	11.105,02
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	99.283.818,02
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	498.984.140,62
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.338.702.580,98
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽³⁾	-95.104.742,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁴⁾		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	1.243.597.838,82
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.243.597.838,82
(1)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.	
(2)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(3)	Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.	
(4)	In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F). Il disavanzo corrisponde al fondo anticipazioni di liquidità (1.243.597.838,82 euro) e al debito autorizzato e non contratto (95.104.742,16 euro).	

In merito alla parte accantonata dell'avanzo di amministrazione pari a euro 2.680.344.754,42, l'Organo di revisione fa presente che per la completa tracciatura

delle poste che lo compongono, si riscontra che l'Allegato 1 “*Nota integrativa*” del disegno di legge Bilancio di previsione 2024-2026 ne fornisce esauriente rappresentazione.

Il Collegio si riserva di valutare la congruità degli accantonamenti e dei vincoli del risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2023.

Con riferimento al disavanzo derivante dal “*debito autorizzato e non contratto*” nel sottostante grafico se ne evidenzia il suo andamento dall'esercizio 2014.

IL DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO



Fonte: Rendiconto Generale 2022

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate.

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	79.035.068,53	18.424.628,87	9.776.578,02	549.098,02
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	432.941.865,67	80.666.645,27	11.343.718,87	2.534.888,54
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	1.356.288.620,77	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	1.284.080.535,97	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	1.288.746.214,05	1.300.000.000,00		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.075.483.963,97	previsione di competenza	10.998.903.375,65	11.357.487.990,61	11.312.607.752,61	11.316.886.153,61
			previsione di cassa	12.601.454.224,45	13.432.971.954,58		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.582.797.415,79	previsione di competenza	1.185.608.465,84	896.192.258,56	823.734.499,23	741.953.629,77
			previsione di cassa	2.624.660.491,38	2.478.989.674,35		
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	61.303.165,92	previsione di competenza	650.515.513,19	675.120.334,15	698.077.716,66	712.702.865,51
			previsione di cassa	686.653.971,08	736.423.500,07		
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.292.459.276,65	previsione di competenza	923.335.965,77	976.592.812,76	432.782.770,09	252.504.286,46
			previsione di cassa	2.025.406.221,85	2.269.052.089,41		
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	30.310.262,32	previsione di competenza	288.170.278,03	260.065.392,68	259.676.592,68	258.824.217,68
			previsione di cassa	316.637.032,71	290.375.655,00		
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	19.836.488,12	previsione di competenza	95.104.742,16	180.104.742,16	0,00	0,00
			previsione di cassa	114.941.230,28	19.836.488,12		
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	67.985.315,45	previsione di competenza	2.713.148.299,52	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
			previsione di cassa	2.735.139.715,41	2.784.017.610,96		
TOTALE TITOLI		5.130.175.888,22	previsione di competenza	16.854.786.640,16	17.061.595.826,43	16.244.791.066,96	16.002.703.374,05
			previsione di cassa	21.104.892.887,16	22.011.666.972,49		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.130.175.888,22	previsione di competenza	18.723.052.195,13	18.404.284.939,39	17.468.394.671,85	17.166.524.702,72
			previsione di cassa	22.393.639.101,21	23.311.666.972,49		
(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.							
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris am Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.							

ALLEGATO A) AL VERBALE N. 09 DEL 15.11.2023

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI A NNO 2024	PREVISIONI A NNO 2025	PREVISIONI A NNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			40.492.697,15	41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			95.104.742,16	95.104.742,16	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.983.681.097,72	previsione di competenza	12.738.777.798,75	12.746.604.912,09	12.652.020.894,36	12.565.585.857,01
			di cui già impegnato *		202.701.348,86	180.000.013,29	77.610.810,62
			di cui fondo pluriennale vincolato	18.424.628,87	9.776.578,02	549.098,02	293.161,00
			previsione di cassa	14.824.487.851,90	15.177.880.896,26		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.608.171.889,41	previsione di competenza	1.492.900.781,68	1.234.328.393,72	539.599.132,56	367.685.376,87
			di cui già impegnato *		248.162.207,45	110.711.093,10	49.124.578,64
			di cui fondo pluriennale vincolato	80.666.645,27	11.343.718,87	2.534.888,54	373.029,85
			previsione di cassa	2.590.774.742,46	2.831.148.899,86		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	15.195.814,83	previsione di competenza	280.818.648,00	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	296.844.616,85	265.950.814,83		
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza	1.361.809.227,87	1.320.345.065,09	1.266.366.943,35	1.220.284.096,41
			di cui già impegnato *		117.374.557,30	102.819.364,88	98.952.525,94
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	118.211.389,05	117.861.757,09		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	902.792.308,94	previsione di competenza	2.713.148.299,52	2.716.032.295,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.563.320.500,95	3.618.824.604,45		
TOTALE TITOLI		4.509.841.110,90	previsione di competenza	18.587.454.755,82	18.268.065.666,41	17.426.648.705,96	17.124.137.551,31
			di cui già impegnato *		568.238.113,61	393.530.471,27	225.687.915,20
			di cui fondo pluriennale vincolato	99.091.274,14	21.120.296,89	3.083.986,56	666.190,85
			previsione di cassa	21.393.639.101,21	22.011.666.972,49		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.509.841.110,90	previsione di competenza	18.723.052.195,13	18.404.284.939,39	17.468.394.671,85	17.166.524.702,72
			di cui già impegnato *		568.238.113,61	393.530.471,27	225.687.915,20
			di cui fondo pluriennale vincolato	99.091.274,14	21.120.296,89	3.083.986,56	666.190,85
			previsione di cassa	21.393.639.101,21	22.011.666.972,49		
* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.							

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 di cui all'Allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Collegio procede all'esame e alla verifica del rispetto degli equilibri di bilancio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	1.300.000.000,00				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾		41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾		95.104.742,16	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		99.091.274,14	21.120.298,80	3.083.886,56					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.432.971.954,58	11.357.487.860,61	11.312.607.752,61	11.316.886.153,61	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	15.177.880.890,26	12.746.604.912,00	12.652.020.894,30	12.506.886.857,01
					- di cui fondo pluriennale vincolato		9.776.578,02	549.098,02	293.161,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.478.089.674,35	868.192.258,56	823.734.499,23	741.963.620,77					
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	736.423.500,07	875.120.334,15	698.077.716,66	712.702.865,51	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.831.148.890,86	1.234.328.393,72	539.599.132,56	367.885.376,87
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.269.052.059,41	976.592.812,76	432.782.770,09	252.504.280,48	- di cui fondo pluriennale vincolato		11.343.718,87	2.534.888,54	373.029,85
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	290.375.655,00	260.065.392,65	259.676.592,68	258.824.217,69	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	265.950.814,83	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	19.207.812.873,41	14.165.458.788,76	13.526.879.331,27	13.282.871.153,03	TOTALE SPESE FINALI	18.274.980.610,95	14.231.688.305,81	13.442.370.025,92	13.184.021.233,88
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	19.836.488,12	180.104.742,16	0,00	0,00	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	117.881.757,09	1.320.345.065,09	1.266.366.943,35	1.220.284.006,41
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.784.017.610,90	2.716.032.205,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.018.824.604,45	2.716.032.286,51	2.717.911.735,69	2.719.832.221,02
Totale titoli	22.011.666.972,49	17.061.595.826,43	16.244.791.066,96	16.002.703.374,05	Totale titoli	22.011.666.972,49	18.268.065.666,41	17.426.648.705,96	17.124.137.551,31
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.311.666.972,49	18.404.284.939,39	17.468.394.671,85	17.166.524.702,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.011.666.972,49	18.404.284.939,39	17.468.394.671,85	17.166.524.702,72
Fondo di cassa finale presunto	1.300.000.000,00								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

A seguito dell'analisi del "Quadro generale riassuntivo" (Allegato 7) al Disegno di legge n. 24/2023 "Bilancio di previsione 2024-2026" (sopra riportato), il Collegio rileva che, ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs. n. 118/2011, per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, e che garantisce un fondo di cassa finale non negativo.

Analizzando il "Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio" (Allegato 8) al Bilancio di previsione 2024-2026 (sotto riportato), il Collegio constata che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie, alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente, e che pertanto è garantito l'equilibrio di parte corrente.

Infine, il Collegio, procedendo all'analisi congiunta dell'equilibrio di parte corrente e dell'equilibrio in conto capitale, verifica che è garantito l'equilibrio complessivo di bilancio così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2024-2025-2026**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.424.628,87	9.776.578,02	549.098,02
Entrate titoli 1-2-3	(+)	12.928.800.583,32	12.834.419.968,50	12.771.542.648,89
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.983.000,00	1.328.000,00	1.028.000,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.255.451,11	3.227.611,11	3.243.191,11
Spese correnti	(-)	12.746.604.912,09	12.652.020.894,36	12.565.585.857,01
- di cui fondo pluriennale vincolato		9.776.578,02	549.098,02	293.161,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	1.320.345.065,09	1.266.366.943,35	1.220.284.096,41
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		87.996.994,12	91.101.662,03	108.843.175,30
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	80.666.645,27	11.343.718,87	2.534.888,54
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	976.592.812,76	432.782.770,09	252.504.286,46
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	180.104.742,16	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.255.451,11	3.227.611,11	3.243.191,11
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.983.000,00	1.328.000,00	1.028.000,00
Spese in conto capitale	(-)	1.234.328.393,72	539.599.132,56	367.685.376,87
- di cui fondo pluriennale vincolato		11.343.718,87	2.534.888,54	373.029,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	5.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (2)	(-)	95.104.742,16	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	9.315.392,68	8.926.592,68	8.074.217,68
B) Equilibrio di parte capitale		-87.996.994,12	-91.101.662,03	-108.843.175,30
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	260.065.392,68	259.676.592,68	258.824.217,68
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	5.000,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		9.315.392,68	8.926.592,68	8.074.217,68
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (2)

A) Equilibrio di parte corrente		87.996.994,12	91.101.662,03	108.843.175,30
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	11.695.890,74	3.071.060,42	549.098,02
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	840.480.937,77	766.275.417,28	721.088.378,89
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	10.604.366.685,80	10.624.342.008,96	10.617.026.578,89
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	849.105.768,09	768.797.379,68	721.344.315,91
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	3.071.060,42	549.098,02	293.161,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	10.594.366.685,80	10.614.342.008,96	10.607.026.578,89
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		77.996.994,12	81.101.662,03	98.843.175,30

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento di Economia e Finanza Regionale e le previsioni 2024-2026 siano in linea con gli strumenti di programmazione di mandato.

CONTABILIZZAZIONE DELLE ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ

Dal 2016, in ogni legge regionale di bilancio, la Regione del Veneto rappresenta anche contabilmente, le poste dell'anticipazione di liquidità di cui al Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35 che non incide sui saldi di bilancio.

La rappresentazione contabile per l'esercizio 2024, è la seguente:

- in Entrata è iscritta una quota accantonata del risultato di amministrazione che rileva il Fondo anticipazione di liquidità per euro 1.243.597.838,82 (pari alle anticipazioni acquisite per un totale di € 1.587.480.000,00, al netto delle quote già rimborsate di € 343.882.161,18);
- in Spesa, sono iscritte due poste che pareggiano perfettamente quella in Entrata:
 - ✓ € 41.114.530,82 quale quota di ripiano anticipazione pari al rimborso effettuato nell'esercizio 2023;
 - ✓ € 1.202.483.308,00 ricompresa nel Titolo 4 "Rimborso prestiti", che costituisce il Fondo anticipazione liquidità (non impegnabile e non pagabile) pari alla quota ancora da rimborsare e che sarà la nuova quota accantonata del Risultato di amministrazione al 2025.

L'obiettivo della rappresentazione è quello di garantire il corretto utilizzo delle anticipazioni di liquidità ed evitare che diventino un anomalo mezzo di copertura di nuove spese o di riduzione del disavanzo.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2024, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

ENTRATE

			Milioni di euro
	2022 accertamenti	2023 previsioni aggiornate *	2024 previsioni iniziali **
IRAP manovra fiscale	12,3	39,0	33,5
<i>di cui competenza dell'anno</i>	12,3	21,8	20,5
<i>di cui competenza anni precedenti</i>		17,2	13,0
IRAP quota ex-fondo perequativo L.549/1995	22,2	22,2	22,2
Compartecipazione IVA non sanità	37,6	37,6	37,6
* al 04.10.2023			
** DDL bilancio			

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti

- *IRAP, quota derivante dalla manovra regionale non sanità.* Le previsioni sono state effettuate sulla base delle stime, elaborate dal Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Finanze, del gettito della manovra IRAP al netto del minor gettito dell'agevolazione sull'addizionale IRPEF per i disabili (art. 1, c. 5. L.R. 19/2005).
- *IRAP a titolo di ex fondo perequativo di cui alla legge 549/1995.* Le previsioni sono state effettuate sulla base dell'importo pari a quello attribuito annualmente in valore costante.
- *Compartecipazione IVA non sanità.* Le previsioni sono state effettuate sulla base degli ultimi decreti di attribuzione della compartecipazione IVA disponibili, riferiti all'anno 2019. Si specifica che le stime sono basate sull'accordo della Conferenza delle Regioni del 26 ottobre 2017, che prevedeva la sospensione fino al 2019 dell'applicazione dei parametri di ripartizione della compartecipazione IVA previsti dal D.lgs. 56/2000, confermando gli scostamenti rispetto alla "spesa storica" già approvati nella seduta della Conferenza del 30 luglio 2015. Per il Veneto la colonna degli scostamenti è nulla e pertanto la compartecipazione IVA coincide con la spesa storica, che corrisponde all'ammontare dei trasferimenti extra-sanità corrente soppressi dal D.lgs. 56/2000. In attesa di attuazione del nuovo sistema di finanziamento

ex D.lgs. 68/2011, viene mantenuto lo stesso importo di compartecipazione IVA conseguente al citato accordo del 26 ottobre 2017.

			Milioni di euro
	2022 accertamenti	2023 riscossioni*	2024 previsioni iniziali
IRAP da controllo fiscale	66,50	47,89	55
Addizionale IRPEF da controllo fiscale	15,17	9,85	15
Tassa automobilistica ordinaria	608,83	435,29	601,55
<i>di cui da restituire allo Stato</i>	28	0,00	0,00
<i>di cui da destinare a investimenti</i>		16,73	16,73
Tassa automobilistica da controllo fiscale	393,27	103,59	360,00
Addizionale gas naturale ordinaria	71,23	36,47	55
Addizionale gas naturale da controllo fiscale	7,37	0,36	1
Tasse sulle concessioni regionali (escluse su pesca e attività venatoria)	0,55	0,52	0,5
* dati rilevabili dal sistema informativo contabile di bilancio aggiornati al 30.09.2023;			

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti

- *Tassa automobilistica ordinaria.* Le previsioni relativamente alle entrate inerenti la tassa automobilistica ordinaria risultano attendibili e congrue in quanto sono state calibrate sugli incassi degli ultimi quattro esercizi tenuto conto delle peculiarità delle annualità 2020 e 2021. Risultano congrue anche in considerazione del trend positivo degli incassi registrati fino a settembre 2023.
- *Tassa automobilistica da controllo fiscale.* La previsione è stata elaborata sulla base delle attività di recupero dell'evaso che si prevede di effettuare nel corso degli esercizi di bilancio 2024-2026.
- *IRAP e Addizionale IRPEF da controllo fiscale.* L'importo è stato stimato in ragione del gettito attribuito alla Regione del Veneto nell'anno 2022 e sul tendenziale dell'anno 2023 rilevabile alla data attuale. La previsione per l'esercizio 2024 si profila attendibile e congrua tenendo sempre e comunque presente che potrebbe subire variazioni dipendendo dall'attività realmente effettuata sia dall'Agenzia delle Entrate su base Convenzionale che

dall'Agenzia delle Entrate- Riscossione, in base alla normativa nazionale, oltretutto dall'andamento dell'economia.

- *Addizionale regionale all'accisa sul gas naturale – gettito ordinario.* La previsione è stata prudenzialmente determinata sulla base del trend storico delle riscossioni degli esercizi dal 2018 al 2022.

RIEPILOGO ENTRATE E SPESE RICORRENTI - NON RICORRENTI

In merito al riepilogo delle entrate e spese ricorrenti, l'Organo di revisione prende atto che l'Allegato 1 “*Nota integrativa*” del disegno di legge Bilancio di previsione 2024-2026, ne fornisce compiuta evidenza.

DINAMICA DI ALCUNE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO

Il Collegio, alla luce della normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica, che prevede il permanere del limite di impegnabilità per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (D.L. 78/2010, art.6, comma14 e s.m.i.) di seguito rappresentato, si riserva di verificarne il rispetto in sede di approvazione del rendiconto.

Tipologia di spesa e norme spending	Parametro di Riferimento (importo)	Percentuale di riduzione operante per l'anno 2019	Percentuale di riduzione operante per l'anno 2020	Limite di spesa per l'anno 2020
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi: (D.L. 78/2010, art. 6, comma 14)	1.798.238,00	non superiore all'80% della spesa sostenuta nel 2009	non superiore all'80% della spesa sostenuta nel 2009	1.438.590,40

STANZIAMENTO DI FONDI DI ACCANTONAMENTO

In merito agli stanziamenti di fondi di accantonamento, si riscontra l'approfondita analisi presente all'Allegato 1 “*Nota integrativa*” del disegno di legge Bilancio di previsione 2024-2026.

Il Collegio si riserva di valutare la congruità degli stanziamenti e l'eventuale necessità di un loro accantonamento in sede di approvazione del rendiconto 2023.

ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPATI

In merito agli organismi strumentali e alle società partecipate direttamente dalla Regione del Veneto, il Collegio rimanda all'Allegato 1 *“Nota integrativa”* che ne fornisce gli elementi e l'elencazione completa.

INDEBITAMENTO

Ai sensi dell'articolo 62, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la Regione può autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo *“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa”* al netto di quelle della tipologia *“Tributi destinati al finanziamento della sanità”* comprensive delle risorse del *“Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale”* (Capitolo E101250) di cui all'articolo 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla Regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la Regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito. Nella Nota Integrativa allegata al DDL Bilancio di Previsione 2024-2026 e predisposta ai sensi dell'articolo 11, comma 5, del D.Lgs. 118/2011 è quindi indicato *“l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti”* che si riporta di seguito:

TABELLA A) IMPORTI SETTORE AMBIENTE

N.	ENTE GARANTITO	ISTITUTO MUTUANTE	NATURA FINANZIAMENTO	IMPORTO	Garanzia in linea capitale
1	Veneto Acque S.p.a.	Banca Europea per gli Investimenti	Prestito	88.000.000,00	101.200.000,00
TOTALE SETTORE AMBIENTE				88.000.000,00	101.200.000,00

Per il 2024 è stato autorizzato il ricorso all'indebitamento per far fronte ad effettive esigenze di cassa, a copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spese di investimento per un importo di Euro 95.104.742,16, importo che verrà successivamente aggiornato con legge di assestamento del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2023.

Con il DDL Bilancio di Previsione 2024-2026 è stato poi autorizzato indebitamento per spese d'investimento finalizzate alla realizzazione e potenziamento delle opere infrastrutturali necessarie alla realizzazione dei Giochi Olimpici e Paralimpici Invernali di Milano-Cortina 2026 per un importo complessivo di euro 85.000.000,00 con erogazioni nel 2024 relative ai mutui, ai prestiti obbligazionari e ad altre forme di indebitamento. Si riporta di seguito il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME					
Dati da stanziamento bilancio (2024)					
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		(+)	11.357.487.990,61	11.312.607.752,61	11.316.886.153,61
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità		(-)	9.716.478.680,00	9.734.676.242,00	9.763.954.643,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)			1.641.009.310,61	1.577.931.510,61	1.552.931.510,61
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI					
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)		(+)	328.201.862,12	315.586.302,12	310.586.302,12
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2023		(-)	194.633.392,55	175.419.946,90	167.855.794,91
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso		(-)	0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale		(-)	5.764.345,72	5.764.345,73	5.764.345,76
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame		(-)	0,00	13.015.434,43	13.015.434,43
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento		(+)	0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		(+)	76.359.794,72	76.360.018,64	76.359.653,13
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)			204.163.918,57	197.746.593,70	200.310.380,15
TOTALE DEBITO					
Debito contratto al 31/12/2023		(+)	1.057.810.115,74	997.377.902,69	942.060.607,38
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame		(+)	180.104.742,16	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE			1.237.914.857,90	997.377.902,69	942.060.607,38
DEBITO POTENZIALE					
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti			101.200.000,00	101.200.000,00	101.200.000,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento			10.256.302,76	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento			90.943.697,24	101.200.000,00	101.200.000,00

Dalla tabella si evince che la Regione del Veneto ha rispettato i limiti di indebitamento concessi dalla legge.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati che hanno un valore residuo alla data del 31/12/2022 come risulta dalla seguente tabella:

Controparte	Nozionale	Durata
BOR 2003 (derivato)	€. 90.073.500,00	2006-2036
BOR 2005 (derivato)	€. 44.338.000,00	2006-2026

In merito agli oneri e agli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si specifica che essi, sottoscritti dalla Regione in conformità con la normativa vigente all'epoca e finalizzati alla copertura dal rischio di aumento dei tassi di interesse, consistono in due collar di tasso di interesse in cui all'acquirente (Regione) viene garantito un livello di tasso di interesse da corrispondere, oscillante all'interno di una banda formata da un minimo (floor) e un massimo (cap) prestabiliti.

Per ciascuno degli strumenti gli eventuali flussi differenziali potrebbero manifestarsi in data 28 giugno 2024 e 31 dicembre 2024, qualora i tassi Euribor a 6 mesi risultassero esterni alla banda di oscillazione fissata per il semestre per ciascuno strumento derivato. Tali bande, in entrambi i semestri, sono pari a 4,10% - 5,48% per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2003" e a 4,08% - 5,35% per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2005".

Le previsioni sul tasso di interesse Euribor a 6 mesi desumibili da tassi di mercato del 4 maggio 2023 per le date di rilevazione risultano inferiori alle bande per ciascun derivato. In base ad esse è possibile prevedere un flusso differenziale in data 28 giugno 2024 pari a €. 307.022,06 per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2003" e €. 110.347,430 per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2005", nonché un flusso differenziale in data 31 dicembre 2024 pari rispettivamente ad €. 482.173,17 e €. 142.089,80, con un flusso differenziale complessivo stimabile in €. 1.041.632,46 per l'esercizio 2024.

Lo stanziamento di bilancio è calcolato in base alle previsioni dei tassi di mercato al 4 maggio 2023. In base alle stesse previsioni non si rende necessario prevedere stanziamenti sul capitolo di uscita 104134 denominato "Fondo per la copertura dei maggiori oneri potenziali conseguenti alla riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione di operazioni finanziarie", non sussistendo ad oggi il rischio di riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione.

La nota integrativa espone il fair value – mark to market sui suddetti contratti derivati al 4 maggio 2023, pari a:

- BOR 2003 (derivato): -9.342.291,13 €
- BOR 2005 (derivato): -949.475,94 €

GESTIONE SANITARIA

Il Collegio prende atto che le previsioni iniziali presenti nel Bilancio di Previsione 2024-2026 riferite al perimetro sanitario risultano parametrize al livello del Finanziamento disposto dai provvedimenti statali di riparto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022, ripartiti con Intese della Conferenza Stato-Regioni del 21 dicembre 2022 aventi rep. atti n. 278/CSR, n. 279/CSR e n. 280/CSR e ss.mm.ii..

Dal 2023, inoltre, la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard tra le Regioni prevede l'applicazione dei nuovi criteri e dei relativi pesi definiti nell'ambito dell'Accordo Politico del 2 dicembre 2022 e nel Decreto del Ministero della Salute in concerto con il Ministero delle Finanze del 30.12.2022.

Il contesto economico-finanziario di riferimento per la gestione sanitaria da effettuare nel periodo 2024-2026 sconta l'esigenza da parte delle Regioni di rappresentare con urgenza al Governo la necessità di ulteriori risorse economiche per affrontare la programmazione sanitaria in considerazione delle criticità che riguardano il fabbisogno di personale, gli oneri contrattuali, inflattivi ed energetici che impattano significativamente sui bilanci sanitari post emergenza pandemica.

In assenza, ad oggi, dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023 e sulla base di tale quadro previsionale, pertanto, il budget di risorse disponibili per la gestione sanitaria da iscrivere nel perimetro sanitario 2024-2026, è stato prudenzialmente parametrato al livello del finanziamento disposto dagli atti formali di ripartizione delle risorse indistinte attualmente disponibili con riferimento al riparto del FSN 2022. Ciò in vista dei provvedimenti statali di bilancio per l'esercizio 2024-2026 e delle relative determinazioni, sulla base dei quali si provvederà a proporre le conseguenti variazioni di bilancio.

Alla luce delle informazioni esposte nella "Nota integrativa", pertanto, la gestione sanitaria negli esercizi di riferimento del Bilancio di Previsione 2024-2026, sarà impegnata nel ripristino del livello "normale" di attività per l'erogazione dei LEA post emergenza pandemica e nella realizzazione delle misure previste dal PNRR.

Il Collegio raccomanda di recepire prontamente ogni provvedimento statale di bilancio per l'esercizio 2024 – 2026 e delle relative determinazioni a favore della Regione del Veneto, sulla base dei quali si effettueranno le conseguenti variazioni di bilancio.

SPESA DEL PERSONALE

In relazione ai *limiti nominali di spesa di personale* (art. 1, comma 557-quater della L. 296/2006), dal bilancio di previsione 2024-2026 si evidenzia che in fase di previsione è stato rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013. Infatti la spesa di personale stanziata, al netto delle componenti escluse, ammonta ad euro 135.315.472,45 per l'anno 2024, ad euro 132.765.472,45 per l'anno 2025 e ad euro 129.265.472,45 per l'anno 2026: si tratta di valori inferiori rispetto al limite di legge rappresentato dalla media triennale 2011-2013 che si attesta ad Euro 146.550.059,59 (si veda tabella allegata). Per effetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 424 della L. 190/2014, nel calcolo del rispetto del tetto non si è tenuto conto della spesa per il personale riguardante i dipendenti trasferiti dalla Città Metropolitana di Venezia e dalle Province del Veneto. Per effetto di quanto disposto dall'art. 6 del DPCM del 3 settembre 2019, in attuazione dell'art. 33, comma 1 del D.L. n. 34 del 2019, non si è, altresì, tenuto conto della maggiore spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 97 del 30/01/2023 è stato approvato il Piano integrato di attività ed organizzazione della Giunta regionale del Veneto per il triennio 2023/2025, all'interno del quale è inserito altresì il Piano triennale dei fabbisogni di personale della Giunta regionale sempre riferito al triennio 2023/2025.

La redazione del Piano dei fabbisogni ha tenuto conto dei rinnovi intervenuti a seguito della sottoscrizione definitiva del Contratto collettivo nazionale di lavoro del Comparto delle Funzioni locali del 16/11/2022, in termini di adeguamento dei trattamenti economici e della programmazione delle procedure di reclutamento del personale per il triennio di riferimento in ragione dell'entrata in vigore del nuovo

sistema di classificazione del personale. Su questo punto in particolare si richiama la successiva deliberazione di Giunta regionale n. 325 del 29/03/2023 con la quale è stata data attuazione al nuovo sistema di classificazione del personale attraverso il reinquadramento automatico del personale in servizio, l'individuazione dei profili professionali ricollocati nelle corrispondenti Aree, i macro profili professionali, l'ambito prevalente e le mansioni di riferimento.

Nel Piano dei fabbisogni si è provveduto a dare attuazione all'articolo 6 della Legge regionale 23/12/2022 n. 31, riducendo la dotazione organica della Giunta regionale del Veneto di complessive n. 5 unità di personale, una di categoria D, attuale Area dei Funzionari e delle Elevate qualificazioni e quattro di categoria C, attuale Area degli Istruttori, a far data dal 1° gennaio 2023, trasferiti all'Agenzia Veneta per i Pagamenti (AVEPA), per la gestione delle funzioni legate all'erogazione dei contributi per il risarcimento dei danni prodotti dalla fauna selvatica e nell'esercizio dell'attività venatoria. Conseguentemente la nuova dotazione organica della Regione del Veneto – Giunta Regionale è rappresentata come da tabella che segue.

Tabella 1 – Dotazione organica della Giunta Regionale dall'1/1/2023

	Dirigenti	Categoria D	Categoria C	Categoria B	Categoria A	Totale
Dotazione organica al 31/12/2022	160	1358	922	593	2	3035
Rideterminazione al 1/1/2023	160	1354	921	593	2	3030
Differenza	==	-4	-1	==	==	-5

Nella Tabella 2 che segue è quindi rappresentata la nuova dotazione organica in termini finanziari, tenuto conto dei rinnovi contrattuali intervenuti a seguito della sottoscrizione definitiva del CCNL relativo al personale dirigenziale dell'Area delle Funzioni locali periodo 2016-2018 e del CCNL relativo al Comparto delle Funzioni Locali per il triennio 2019/2021.

Tabella 2 – Dotazione organica della Giunta Regionale dal 01/01/2023 in termini finanziari

Livello	Dotazione organica dal 01/01/2023	In servizio al 31/12/2022	Comandato in ingresso 31/12/2022	Totale 31/12/2022	Stima costo 2022 personale in servizio	Scoperture	Costo annuo teorico scoperture*	Costo teorico dotazione organica
Dirigenti	160	131	18	149	20.271.140,17€	11	1.269.890,15€	21.541.030,32€
Cat. D	1354	1221	30	1251	65.300.032,63€	103	4.232.985,58€	69.533.018,21€
Cat. C	921	813	9	822	33.332.437,15€	99	3.766.392,80€	37.098.829,95€
Cat. B	593	451	-	451	16.876.215,64€	142	5.068.687,25€	21.944.902,89€
Cat. A	2	3	-	3	100.644,29€	-1	-32.285,27€	68.359,02€
Totale	3030	2619	57	2676	135.880.469,88€	354	14.305.670,51€	150.186.140,39€

* valorizzato sul costo nella posizione economica iniziale di ciascuna categoria

Il Piano ha dato atto che la spesa di personale relativa all'anno 2022 - previsionale rispetto alla data di approvazione del piano - calcolata ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006 e dell'art. 33 del D.L. 34/2019 e del DM del 3/09/2019, risultava pari a € 83.168.595,86 e ai fini dell'obbligo di contenimento, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 rappresentato da € 134.868.503,51, il differenziale risultava pari a € 51.699.907,65. Anche la stima relativa alle annualità 2023 e 2024 si colloca entro il limite del valore medio 2011/2013.

Ai fini della sostenibilità finanziaria nell'ottica della triennalità, il Piano, anche con riferimento alle annualità 2023 e 2024, si colloca entro il limite del valore medio 2011/2013.

Tabella 3 – Andamento spesa del personale Regione del Veneto (valori in Euro), calcolato ai sensi dell'art. 1, comma 557 quater, Legge n. 296/2006 e dell'art. 33 del D.L. 34/2019 e del DM del 3/09/2019

Limite valore medio 2011/2013	Valore 2021	Valore previsionale 2022	Valore previsionale 2023	Valore previsionale 2024
134.868.503,51	95.211.839,52	82.861.188,32	76.352.262,94	71.431.243,49

I valori della spesa di personale relativi all'arco temporale 2021/2024 sono stati calcolati sottraendo dal valore della spesa di personale antecedente l'entrata in vigore dell'art. 33 del D.L. 34/2019 e del DM 3/9/2019 il costo del personale cessato e non computando il costo del personale neo assunto, secondo quanto previsto dall'art. 6 del citato DM 3/9/2019.

La disciplina in materia di assunzioni di personale nelle regioni a statuto ordinario e, quindi, di determinazione dei limiti di cui al citato art. 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006 è stata definita sulla base di criteri di sostenibilità finanziaria e in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale dal D.L. n. 34/2019. In sintesi è stato assunto, quale parametro di riferimento, un tetto di spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito in termini percentuali, differenziato per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, rimandando per gli aspetti attuativi ad un apposito decreto ministeriale. Tale decreto, datato 3/09/2019, pubblicato nella G.U. in data 4/11/2019, ha definito la nozione di spesa del personale e di entrate correnti, nonché, a regime, per le diverse fasce demografiche delle regioni, i rispettivi valori soglia di spesa del personale ammessi per le assunzioni a tempo indeterminato in termini percentuali rispetto alle entrate correnti. Fino al 31/12/2024 le regioni, nel limite del valore soglia definito dall'art. 4, comma 1, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, in misura non superiore al 10% nel 2020, al 15% nel 2021, al 18% nel 2022, al 20% nel 2023 e al 25% nel 2024, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione. Per quanto sopra, sulla base dei dati del rendiconto 2022, ultimo approvato, il valore soglia raggiunto dalla Regione del Veneto (spesa personale/media accertamenti) risulta al di sotto del valore soglia attribuito per fascia demografica pari al 9,5%, essendo pari al 4,65%. Ciò pertanto consentirebbe di incrementare annualmente la spesa di personale registrata del 25% nel 2024. In assenza di interventi normativi di assunto diverso, nel 2025 si procederà a dare applicazione a quanto previsto dall'art. 3, commi 5 e 5 sexies del D.L. n. 90/2014, in base ai quali sarà consentito procedere ad assunzioni di personale nella misura del 100% della spesa sostenuta per il personale cessato dal 1/1/2024 al 31/12/2024.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa del calcolo del valore soglia:

	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022
+ Entrate Titolo I	10.307.586.452,17	10.774.342.031,27	11.632.120.453,79
+ Entrate Titolo II	1.314.876.986,73	1.597.932.324,70	1.814.232.099,56
+ Entrate Titolo III	488.736.636,14	522.722.661,75	513.142.886,79
- Tributi destinati SSN	9.062.799.880,46	9.248.469.125,09	9.962.915.979,88
- riparto TPL	466.165.215,87	541.066.970,48	457.037.758,27
Totale Titolo I-II-III entrate - entrate a destinazione vincolata (solo FSN e TPL)	2.582.234.978,71	3.105.460.922,15	3.539.541.701,99
- FCDE Tit. I (accantonamento bilancio di previsione 2022)			251.719.550,00
- FCDE Tit. II (accantonamento bilancio di previsione 2022)			0,00
- FCDE Tit. III (accantonamento bilancio di previsione 2022)			2.491.593,90
TOTALE FCDE			254.211.143,90
	2.582.234.978,71	3.105.460.922,15	3.285.330.558,09
MEDIA ACCERTAMENTI 2020-2021-2022 TITOLI I-II-III AL NETTO DI QUELLI A DESTINAZIONE VINCOLATA ED AL NETTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2022			2.991.008.819,65

Calcolo spesa del Personale DPCM 3 settembre 2019 consolidato Giunta - Consiglio

SPESA DEL PERSONALE	Giunta	Consiglio	Totale
Spesa per il personale dipendente (al lordo OR) 2022 (macroaggregato U.1.01.00.00.000)	128.190.060,01	10.692.555,86	138.882.615,87
Macro-aggregato 1.03 relativamente ai codici di spesa:			
+ U1.03.02.12.001			0,00
+ U1.03.02.12.002			0,00
+ U1.03.02.12.003	106.068,84		106.068,84
+ U1.03.02.12.999			0,00
TOTALE	128.296.128,85	10.692.555,86	138.988.684,71
CALCOLO VALORE SOGLIA (spesa personale/media accertamenti)			4,65%
VALORE SOGLIA DI RIFERIMENTO			9,50%

Il PTFP 2023/2025 si è quindi proposto di raggiungere l'obiettivo di garantire il turn over del personale cessato e cessando e di utilizzare per le annualità 2023 e 2024 le più ampie facoltà assunzionali, riconosciute dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019 e dal DM del 3/09/2019 per raggiungere nel triennio di riferimento il completamento della dotazione organica, al fine di assicurare il pieno funzionamento delle strutture organizzative afferenti la Giunta Regionale, così come delineate a compimento della riorganizzazione di cui alle Deliberazioni di Giunta regionale n. 571 del 4/05/2021 e successive deliberazioni di assestamento organizzativo.

Nel Piano è stato dato atto che con nota n. 29310 del 17/01/2023 il Direttore dell'Area Risorse finanziarie, strumentali, ICT ed Enti Locali ha attestato il rispetto dei seguenti adempimenti e vincoli di finanza pubblica ovvero:

- invio nei termini previsti della certificazione dei risultati conseguiti ai fini della verifica dell'obiettivo di saldo tra entrate e spese finali, in adempimento dell'obbligo del pareggio di bilancio;

- rispetto dei termini previsti per l’approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto, del bilancio consolidato e del termine di invio dei relativi dati (art. 9, comma 1-quinques; D.L. n. 113/2016);
- rispetto degli obblighi di certificazione dei crediti di cui all’art. 9, comma 3-bis, del D.L. n. 185/2008;
- rispetto degli equilibri di bilancio come dimostrato dall’allegato 10 “Equilibri di bilancio” al Rendiconto della gestione anno 2021, secondo quanto disposto dall’art. 1, comma 819 e seguenti, della legge 145 del 30/12/2018 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”.

È stato quindi dato atto che, ai sensi dell’art. 6, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, non sono state rilevate eccedenze di personale.

La tabella n. 4 sintetizza la previsione delle cessazioni negli anni 2022, 2023 e 2024, a valere per le assunzioni relative al triennio 2023/2025, tenendo conto di dimissioni volontarie, dimissioni volontarie per “opzione donna”, passaggi di categoria per partecipazione a concorso pubblico, raggiungimento del requisito per la pensione di vecchiaia, raggiungimento del requisito dell’anzianità contributiva ai fini della pensione anticipata, nonché le cessioni di contratto in virtù del superamento del principio della neutralità della mobilità, in base al nuovo sistema del computo degli spazi assunzionali introdotto dall’art. 33 del D.L. n. 34/2019 e dal DM 3/9/2019.

Tabella n. 4 – Dati di cessazione di personale anni 2022-2024

Cessazioni	CAT. B	CAT. C	CAT. D	DIRIGENTI	TOTALE
ANNO 2022	37	107	95	12	251 *
ANNO 2023	25	36	37	5	103 **
ANNO 2024	13	19	31	4	67 **
TOTALE	75	162	163	21	421 **

*dato consolidato

**dato previsionale

Considerato che l'attuale consistenza numerica del personale oggi in servizio si colloca al di sotto della dotazione organica definita nel presente Piano, per far fronte adeguatamente alle funzioni ed agli obiettivi della Regione del Veneto, anche alla luce delle linee programmatiche contenute del DEFR 2023-2025 e del PNRR, si rende necessario, così come precisato più sopra, procedere non solo alla copertura del turn over, ma anche a nuove assunzioni, utilizzando sia la capacità di spesa determinata dalle cessazioni di personale di ruolo che gli aumentati spazi riconosciuti dal citato D.L. n. 34/2019. Per un confronto tra dati omogenei, tra le assunzioni, come per le cessazioni, vengono inclusi i passaggi di categoria avvenuti per vincita concorso pubblico da parte di personale, già dipendente regionale, che risulta pertanto cessato nella precedente qualifica rivestita.

La Regione del Veneto è chiamata fin dal 2007 al rispetto del contenimento della spesa di personale secondo i criteri dettati dai commi 557 e seguenti della Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria per il 2007), differenziati sulla base della tipologia e della situazione organizzativo – finanziaria degli enti locali. Tale vincolo sovrintende alla programmazione del fabbisogno di personale, pur con gli adeguamenti e maggior flessibilità introdotta dal DM 3/9/2019. Nella Tabella 5 è rappresentato il riepilogo del quadro normativo di riferimento delle facoltà assunzionali della Regione del Veneto:

Tabella 5 – Quadro normativo di riferimento delle facoltà assunzionali

FACOLTA' ASSUNZIONALI (2023/2025)	LIMITI DI SPESA
Art. 33 D.L. n. 34/2019 e DM 3/9/2019 incrementi della spesa di personale 2018 nei limiti percentuali 20% anno 2023, 25% anno 2024, A partire dal 2025 art. 3, c. 5 e 5sexies D.L. n. 90/2014, 100% della spesa legata alle cessazioni di personale intervenute dal 1/1/2024 al 31/12/2024	Spesa contenuta entro il valore medio del triennio 2011-2013 (riferimento fisso per tutti gli esercizi)
	RIFERIMENTI Art. 1, comma 557-quater, Legge n. 296/2006 Art. 3, comma 8, D.L. n. 90/2014 Art. 33 D.L. n. 34/2019 DM 3/9/2019

Nella Tabella n. 6 è evidenziato l'andamento occupazionale relativo al triennio 2020-2022.

In particolare sono evidenziate le assunzioni effettuate nel corso delle annualità raffrontate con le relative cessazioni di personale dell'anno di riferimento. Le

assunzioni sono state operate attraverso l'assunzione dei vincitori dei concorsi pubblici, lo scorrimento delle graduatorie concorsuali vigenti, l'utilizzo di graduatorie concorsuali di altri enti, previa stipulazione di convenzioni ex art. 3, comma 61, della Legge 24/12/2003, n. 350, le stabilizzazioni di comandi in entrata e le procedure di mobilità in entrata.

Tabella 6 – Andamento occupazionale triennio 2020-2022

Categoria	Assunzioni 2020	Cessazioni 2020	Tot 2020	Assunzioni 2021	Cessazioni 2021	Tot 2021	Assunzioni 2022	Cessazioni 2022	Tot 2022	Cessazioni non sostituite (2020-2022)
B	2	58	-56	4	42	-38	90	37	53	-41
C	29	61	-32	117	67	50	131	107	24	+42
D	89	103	-14	99	85	14	53	95	-42	-42
Dirigenti	==	31	-31	33	12	21	11	12	-1	-11
TOTALE	120	253	-133	253	206	47	285	251	34	-52

Volendo prendere come parametro di riferimento finanziario il calcolo della capacità assunzionale sul valore delle cessazioni di personale realizzatesi nel periodo 1/01/2021 – 31/12/2021, unitamente ai resti assunzionali del quinquennio antecedente, la spesa sostenuta per l'assunzione delle complessive n. 285 unità di personale alla data del 31/12/2022 è stata pari a € 11.290.174,50 calcolata su base annua, sul costo iniziale della categoria e posizione economica di inquadramento determinati in base ai valori del CCNL del personale Comparto Funzioni locali del 21/05/2018, con oneri a carico dell'ente a fronte di una capacità assunzionale pari a € 10.400.298,55, calcolata sul turn over realizzatosi nel corso del 2021. La maggior spesa rispetto alla capacità assunzionale calcolata sulla sostituzione completa del turn over è pari a € 889.875,95, rientrando comunque ed ampiamente nei parametri di cui all'art. 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/09/2019.

Sempre in termini di parametro finanziario di riferimento, sulla base dei dati di cessazione consuntivi e previsionali per il triennio 2022/2024, la stima della capacità assunzionale, calcolata sul 100% del valore della spesa legata alle cessazioni verificatesi nell'anno precedente a quello di riferimento e senza computare gli effetti incrementativi del DM 3/9/2019, può di seguito riassumersi:

Capacità assunzionale anno 2023 (calcolata sul 100% del valore delle cessazioni consolidate di personale verificatesi dal 1/01/2022 al 31/12/2022 prendendo come riferimento il costo della posizione economica iniziale di categoria)			
Categoria	Cessazioni consolidate anno 2022	Costo (unitario)	Totale
B	37	€ 35.694,98	€ 1.320.714,26
C	107	€ 38.044,37	€ 4.070.747,59
D	95	€ 41.096,95	€ 3.904.210,25
DIRIGENTI	12	€ 115.444,56	€ 1.385.334,72
TOTALE	251		€ 10.681.006,82
Capacità assunzionale anno 2024 (calcolata sul 100% del valore previsionale delle cessazioni di personale verificatesi dal 1/01/2023 al 31/12/2023 prendendo come riferimento il costo della posizione economica iniziale di categoria)			
Categoria	Cessazioni (previsionali)	Costo (unitario)	Totale
B	25	€ 35.694,98	€ 892.374,50
C	36	€ 38.044,37	€ 1.369.597,32
D	37	€ 41.096,95	€ 1.520.587,15
DIRIGENTI	5	€ 115.444,56	€ 577.222,80
TOTALE	103		€ 4.359.781,77
Capacità assunzionale anno 2025 (previsionale calcolata sul 100% del valore delle cessazioni di personale verificatesi dal 1/01/2024 al 31/12/2024 prendendo come riferimento il costo della posizione economica iniziale di categoria)			
Categoria	Cessazioni (previsionali)	Costo (unitario)	Totale
B	13	€ 35.694,98	€ 464.034,74
C	19	€ 38.044,37	€ 722.843,03
D	31	€ 41.096,95	€ 1.274.005,45
DIRIGENTI	4	€ 115.444,56	€ 461.778,24
TOTALE	67		€ 2.922.661,46

Anno 2023

ASSUNZIONI/INCARICHI DIRIGENZIALI 2023		
Unità di personale	Costo unitario	Totale
150 unità di categoria B	€ 35.692,69	€ 5.353.903,50
120 unità di categoria C	€ 38.042,16	€ 4.565.059,20
100 unità di categoria D	€ 41.095,02	€ 4.109.502,00
12 unità di qualifica dirigenziale	€ 115.444,56	€ 1.385.334,72
382 unità totali		€ 15.413.799,42

Tabella

SPESA DI PERSONALE PER CAPITOLO (STANZIAMENTI)				
CAPITOLO	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE				
VARI	RETRIBUZIONI LORDE LAVORO DIPENDENTE (*)	110.800.000,00	110.800.000,00	110.800.000,00
VARI	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE (*)	994.842,82	994.842,82	994.842,82
VARI	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE (*)	33.831.361,10	33.831.361,10	33.831.361,10
VARI	I.R.A.P. (*)	9.750.000,00	9.750.000,00	9.750.000,00
102872	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE - M01P10 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 104, L.R. 10/06/1991, N.12)	942.317,77	942.317,77	942.317,77
104288	LIQUIDAZIONE DEL PREMIO DI FINE SERVIZIO AL PERSONALE DIPENDENTE COLLOCATO A RIPOSO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 111, L.R. 10/06/1991, N.12)	2.151.950,76	2.151.950,76	2.151.950,76
104289	LIQUIDAZIONE DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE GIORNALISTICO - TRASFERIMENTI CORRENTI (L. 29/05/1982, N.297)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
005022	SPESE DI FORMAZIONE, AGGIORNAMENTO E RECLUTAMENTO DEL PERSONALE REGIONALE (ART. 128, L.R. 10/06/1991, N.12)	308.500,00	308.500,00	308.500,00
005038	INTERVENTI REGIONALI PER FAVORIRE LO SVOLGIMENTO PRESSO LE DIREZIONI REGIONALI DI STAGE E TIROCINI FORMATIVI (L. 24/06/1997, N.196 - D.M. 25/03/1998, N.142 - ART. 59, L.R. 09/02/2001, N.5)	148.500,00	148.500,00	148.500,00
005040	SPESE PER ACQUISTO "TICKET RESTAURANT" PER I DIPENDENTI DELLA REGIONE (ARTT. 160, 161, L.R. 10/06/1991, N.12)	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
005052	SPESE PER ATTIVITA' SOCIALI A FAVORE DEI DIPENDENTI (ART. 162, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - ART. 25, C.C.N.L. 27/11/2000)	340.000,00	220.000,00	220.000,00
005188	CONTRIBUTO PREVIDENZIALE OBBLIGATORIO A CARICO DELLA REGIONE (ART. 2, C. 26, 29, L. 08/08/1995, N.335)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
005194	FONDO PER L'AVVOCATURA REGIONALE (ART. 6, L.R. 16/08/2001, N.24)	800.000,00	800.000,00	800.000,00
005204	I.R.A.P. PAGATA DALLA REGIONE IN QUALITA' DI SOGGETTO PASSIVO SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (ART. 3, C. 1, LETT. E, ART. 16, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 1, C. 1, LETT. A, L.P.T.O 2, D.LGS. 30/12/1999, N.506)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
100135	SPESE PER LE ATTIVITÀ DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA PER LE PARI OPPORTUNITÀ, LA VALORIZZAZIONE DEL BENESSERE DI CHI LAVORA E CONTRO LE DISCRIMINAZIONI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 57, D.LGS. 30/03/2001, N.165 - ART. 4, L.R. 29/11/2001, N.39)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
100671	FONDO PER IL TRATTAMENTO OMNICOMPRESIVO ECONOMICO ACCESSORIO DELLA DIRIGENZA (ART. 24, D.LGS. 30/03/2001, N.165)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
100722	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE (L.R. 31/12/2012, N.54)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
100723	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO (L.R. 31/12/2012, N.54)	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
100737	ANTICIPAZIONE REGIONALE PER L'ACQUISIZIONE DEGLI ABBONAMENTI ANNUALI DEI MEZZI DI TRASPORTO COLLETTIVO (D.M. AMBIENTE 27/03/1998)	590.000,00	590.000,00	590.000,00

101317	COMPENSO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI FIDUCIA E SPESE CORRELATE ALLO SVOLGIMENTO DELL'INCARICO (ART. 7, C. 1, D.LGS. 30/03/2001, N.165 - D.G.R. 03/07/2012, N.1266)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
101397	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEI DIRIGENTI (ART. 61, C. 9, D.L. 25/06/2008, N.112)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
102287	EQUO INDENNIZZO/ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA (L.R. 31/12/2012, N.54)	240.000,00	240.000,00	240.000,00
102299	ALTRE SPESE DI LAVORO STRAORDINARIO (L.R. 31/12/2012, N.54)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
102457	SOVVENZIONI E CONTRIBUTI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE (ART. 162 BIS, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
102458	SOVVENZIONI E CONTRIBUTI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE (ART. 162 BIS, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	740.000,00	740.000,00	740.000,00
102720	RIMBORSO SPESE LEGALI DIPENDENTI REGIONALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 89, L.R. 10/06/1991, N.12)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
102489	SPESE PER L'ATTIVITA' DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA PER LE PARI OPPORTUNITA'	0,00	0,00	0,00
100484	SPESE PER LA GESTIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - SEDI CENTRALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (D.LGS. 09/04/2008, N.81)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
104318	SPESE PER L'ESECUZIONE DELLE PROVE CONCURSUALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 35, D.LGS. 30/03/2001, N.165)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
VARI	SPESE PER IL PERSONALE ADDETTO AL CONSIGLIO REGIONALE	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
TOTALE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE		185.687.472,45	185.567.472,45	185.567.472,45
SPESA ESCLUSA AI FINI ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006				
005022	SPESE DI FORMAZIONE, AGGIORNAMENTO E RECLUTAMENTO DEL PERSONALE REGIONALE (ART. 128, L.R. 10/06/1991, N. 12)	308.500,00	308.500,00	308.500,00
005038	INTERVENTI REGIONALI PER FAVORIRE LO SVOLGIMENTO PRESSO LE DIREZIONI REGIONALI DI STAGE E TIROCINI FORMATIVI (L. 24/06/1997, N. 196 - D.M. 25/03/1998, N. 142 - ART.59, L.R. 09/02/2001, N. 5)	148.500,00	148.500,00	148.500,00
005052	SPESE PER ATTIVITA' SOCIALI A FAVORE DEI DIPENDENTI (ART.25, C.C.N.L. 27/11/2000 - ART.50, L.R. 28/01/2000, N. 5)	340.000,00	220.000,00	220.000,00
005194	FONDO PER L'AVVOCATURA REGIONALE (ART.6, L.R. 16/08/2001, N. 24)	800.000,00	800.000,00	800.000,00
100722	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE (L.R. 10/01/1997, N. 1)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
100737	ANTICIPAZIONE REGIONALE PER L'ACQUISIZIONE DEGLI ABBONAMENTI ANNUALI DEI MEZZI DI TRASPORTO COLLETTIVO (D.M. AMBIENTE 27/03/1998)	590.000,00	590.000,00	590.000,00
102277	RETRIBUZIONI LORDE DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO-ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI (L.R. 31/12/2012, N. 54)	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
102457	SOVVENZIONI E CONTRIBUTI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE (ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	10.000,00	10.000,00	10.000,00

102458	SOVVENZIONI E CONTRIBUTI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE (ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	740.000,00	740.000,00	740.000,00
104318	SPESE PER L'ESECUZIONE DELLE PROVE CONCORSUALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 35, D.LGS. 30/03/2001, N.165)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
VARI	PERSONALE COMANDATO IN USCITA CON RIMBORSO DA ALTRI ENTI ED AMMINISTRAZIONI	1.885.000,00	1.885.000,00	1.885.000,00
VARI	SPESE PER PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE PER CUI SUSSISTE L'OBBIGO LEGALE DI ASSUNZIONE DELLA QUOTA MINIMA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
VARI	STANZIAMENTI PROVINCIALI CONGLOBATI	9.000.000,00	8.300.000,00	7.800.000,00
VARI	ASSUNZIONI ART. 33 D.L. N. 34/2019 E D.M. 3/09/2019	26.600.000,00	29.850.000,00	33.850.000,00
TOTALE SPESA ESCLUSA AI FINI ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006		50.372.000,00	52.802.000,00	56.302.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE EX-ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006		135.315.472,45	132.765.472,45	129.265.472,45
SPESA DI PERSONALE EX-ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006 MEDIA TRIENNALE 2011-2013		146.550.059,58		

(*) Spesa indicata in tabella in modo aggregato in relazione all'oggetto di spesa: per effetto del venire meno della deroga prevista dal comma 3-bis dell'art. 14 del D. Lgs 118/2011 la stessa spesa all'interno del bilancio di previsione 2024-2026, è stata disaggregata per singole missioni e programmi, con l'eccezione delle spese determinabili a consuntivo a seguito dei processi di valutazione del personale.

CONCLUSIONI

L'organo di Revisione, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del D.Lgs. 123/2011 e l'articolo 23 della L.R. 47/2012;
- verificato che il bilancio è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di Legge e dello statuto dell'Ente, per quanto compatibile con i principi dell'armonizzazione, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al D.Lgs 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate,

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Venezia, 15 novembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone – presidente

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli – componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti- componente