



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XII / 2290

Seduta del 13/05/2024

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali MARCO ALPARONE *Vicepresidente*

ALESSANDRO BEDUSCHI

GUIDO BERTOLASO

FRANCESCA CARUSO

GIANLUCA COMAZZI

ALESSANDRO FERMI

PAOLO FRANCO

GUIDO GUIDESI

ROMANO MARIA LA RUSSA

ELENA LUCCHINI

FRANCO LUCENTE

GIORGIO MAIONE

BARBARA MAZZALI

MASSIMO SERTORI

CLAUDIA MARIA TERZI

SIMONA TIRONI

Con l'assistenza del Segretario Fabrizio De Vecchi

Su proposta del Presidente Attilio Fontana di concerto con il Vicepresidente Marco Alparone

Oggetto

RETTIFICA DELIBERAZIONE N° XII/2209 - 2024 "PROPOSTA DI PROGETTO DI LEGGE "RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE 2023 " – (DI CONCERTO CON IL VICEPRESIDENTE ALPARONE)

Il Segretario Generale

Antonello Turturiello

Si esprime parere di regolarità amministrativa ai sensi dell'art.4, comma 1, l.r. n.17/2014:

Il Direttore Centrale

Manuela Giaretta

Il Dirigente

Marco Giuseppe Vignati

VISTI gli artt. 48 e 57 dello statuto d'autonomia della Regione Lombardia, approvato con legge regionale statutaria n. 1 del 30 agosto 2008;

VISTI:

- il D.Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali ed i loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 42/2009"* e in particolare l'articolo 18 comma 1 lettera b) che prescrive l'approvazione del rendiconto da parte della Giunta regionale entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello oggetto di rendicontazione al fine di permettere la parifica da parte della Corte dei conti;
- l'art. 11 commi 1, 4 e 6 del D.Lgs. 118/2011 che dettagliano i contenuti del rendiconto della gestione e della relativa relazione sulla gestione;
- la Legge regionale 29 dicembre 2022 - n. 35 *"Bilancio di previsione 2023 – 2025"*;
- la legge regionale 7 agosto 2023, n. 2 *"Assestamento al bilancio 2023-2025 - con modifiche di leggi regionali"*;
- la DGR n. 2073 del 25/03/2024 *"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ex art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011"*;
- la DGR n. 2209 del 22/04/2024: *"Proposta di progetto di legge "rendiconto generale della gestione 2023" ed i relativi allegati , ALLEGATO 1 - progetto di legge "Rendiconto generale della gestione 2023 ed ALLEGATO 2 – bilancio gestionale 2023;*
- l'art. 21 del D.lgs. 175/2016: *"Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali"*;

RILEVATO che ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016, il fondo perdite società partecipate, accantonato nel risultato di amministrazione, non risulta capiente per garantire la copertura della perdita -registrata al 31/12/2022- dalla società "MUSA S.C.A R.L.", per un importo pari ad € 3.100 (determinato in misura proporzionale alla quota di partecipazione di Regione Lombardia del 10%);

RILEVATO dunque che – in conseguenza al punto precedente- il risultato di amministrazione della gestione 2023 non risulta correttamente determinato;

RITENUTO NECESSARIO provvedere alla rettifica dell'allegato 1 della DGR n. 2209 del 22/04/2024: *"Proposta di progetto di legge rendiconto generale della gestione 2023"* in particolare di tutti i sub allegati che espongono direttamente (o indirettamente) un legame con il risultato di amministrazione rideterminato;

VISTO il sistema BDAP e in particolare il progetto sperimentale relativo all'approvazione degli schemi di rendiconto a cui regione Lombardia partecipa, che impone, in presenza di modifiche degli allegati di rendiconto, il reinvio preventivo al sistema BDAP con conseguente evidenza dell'atto novativo di approvazione (normativo o amministrativo);

VERIFICATO da parte del dirigente dell'Unità Organizzativa "*gestione finanziaria*" la regolarità dell'istruttoria sia sotto il profilo tecnico che di legittimità;

VISTA la Legge regionale 7 luglio 2008, n. 20 "Testo unico delle leggi regionali in materia di organizzazione e personale" nonché i provvedimenti organizzativi della XII Legislatura;

VAGLIATE ed assunte come proprie le già menzionate valutazioni e considerazioni;

All'unanimità dei voti espressi nelle forme di Legge;

DELIBERA

1. di provvedere alla rettifica dell'allegato 1 della DGR n. 2209 del 22/04/2024: "Proposta di progetto di legge "rendiconto generale della gestione 2023";
2. di disporre l'invio del progetto di legge al Consiglio regionale e al Collegio dei Revisori per gli adempimenti di Legge.

IL SEGRETARIO
FABRIZIO DE VECCHI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

PROGETTO DI LEGGE
“RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE 2023”

Art. 1 (Rendiconto generale)

1. Il rendiconto generale della gestione 2023 è approvato con le seguenti risultanze:

a) Stanziamenti del bilancio 2023

Ai sensi della legge regionale 29 dicembre 2022- n. 35 (Bilancio di previsione 2023 – 2025), le previsioni iniziali del bilancio di competenza sono state quantificate (a pareggio) in € 37.871.566.607,34; nel corso della gestione sono state effettuate variazioni agli stanziamenti di competenza per € 4.757.050.484,58; gli stanziamenti finali del bilancio di competenza sono quantificati (a pareggio) in € 42.628.617.091,92;

Le previsioni iniziali del bilancio di cassa sono state quantificate in € 60.948.019.979,48 (in entrata) e in € 52.448.019.979,48 (in spesa); Ai sensi della legge regionale 7 agosto 2023- n. 2 (Assestamento al bilancio 2023-2025 - con modifiche di leggi regionali), il fondo di cassa iniziale al 01/01/2023 è determinato in € 9.980.536.328,58; nel corso della gestione 2023 sono state effettuate variazioni agli stanziamenti di cassa per € -- 1.209.167.593,09 in entrata e per € -28.631.264,51 in spesa; gli stanziamenti finali del bilancio di cassa sono determinati in € 58.719.388.714,97 (in entrata) e in € 52.419.388.714,97 (in spesa)

b) Avanzo iniziale e fondo pluriennale vincolato d'entrata

Ai sensi dell'articolo 1, comma 897, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021*) la quota di avanzo applicato al bilancio al 31/12/2023 è quantificata in € 421.625.840,77; Il fondo pluriennale vincolato in entrata è quantificato in € 1.059.538.156,74; la quota di fondo pluriennale vincolato d'entrata liberata è quantificata in € 33.016.469,38;

c) Il fondo pluriennale vincolato in spesa

Ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*), il fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2023 è quantificato in € 1.075.420.611,55;

d) La gestione di competenza

A fronte di previsioni definitive (al netto della quota di avanzo applicato e di fondo pluriennale vincolato in entrata) per € 41.147.453.094,41 sono state accertate somme per € 33.262.739.239,19; sono state invece impegnate, a fronte di previsioni definitive per € 42.628.617.091,92, somme per € 33.404.623.261,39. Gli incassi su accertamenti di competenza 2023 ammontano a € 27.150.513.178,24 mentre i pagamenti sugli impegni della competenza ammontano a € 24.908.339.410,90. I residui attivi di competenza sono quantificati in € 6.112.226.060,95 mentre quelli passivi in € 8.496.283.850,49. Rispetto alle previsioni iniziali sono state contabilizzate minori entrate per € -8.019.491.278,86 e maggiori entrate per € 134.777.423,64 per un saldo complessivo di € -7.884.713.855,22; Le economie di stanziamento del bilancio 2023 ammontano a € 7.058.061.993,21.

e) La gestione residua

A fronte di residui attivi iniziali al 01/01/2023 per € 11.545.419.694,56, nel corso della gestione 2023 sono stati riscossi € 6.547.426.461,14 mentre sono stati oggetto di riaccertamento residui per € -217.363.165,16. L'ammontare complessivo di residui attivi (provenienti dalle gestioni precedenti al 2023) ancora conservati nel conto del bilancio al 31/12/2023 ammontano a € 4.780.630.068,26. A fronte di residui passivi iniziali di €

19.942.041.609,64, al 31/12/2023 risultano pagati € 8.737.438.521,26 e cancellati € 266.734.713,86. L'ammontare complessivo di residui passivi (provenienti dalle gestioni precedenti al 2023) ancora conservati nel conto del bilancio ammontano a € 10.937.868.374,52.

f) Il fondo di cassa al 31/12/2023

A fronte di un fondo di cassa iniziale € 9.980.536.328,58, di riscossioni complessive per € 33.697.939.639,38 e pagamenti complessivi per € 33.645.777.932,16, il fondo cassa finale al 31/12/2023 è quantificato in € 10.032.698.035,80 di cui € 9.419.012.858,75 relativo al conto della Gestione Sanitaria Accentrata (ex titolo II d.lgs. n. 118/2011) e € 613.685.177,05 riferiti al conto ordinario.

g) Il risultato di amministrazione

Ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*), il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è quantificato in € 415.981.328,45. La quota accantonata nel risultato di amministrazione ammonta a € 972.643.814,82, la quota vincolata a € 927.945.404,83, la quota destinata agli investimenti a € 64.048.440,78. Per effetto degli accantonamenti e dei vincoli ascritti il disavanzo di bilancio al 31/12/2023 è quantificato in € -1.548.656.331,98. Il disavanzo al 31/12/2023 si configura interamente come disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

h) La gestione economica: saldo economico 2023 e situazione patrimoniale

Al 31/12/2023 il totale dell'attivo (e del passivo) è pari a 25.265.209.802 €; il fondo di dotazione, cioè la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica, è pari a 210.621.519 €. Per quanto riguarda l'attivo, l'attivo immobilizzato è pari a 4.215.386.537 €, di cui 171.876.061 € di immobilizzazioni immateriali, 1.116.067.150 € di immobilizzazioni materiali e 2.927.443.326 € di Immobilizzazioni finanziarie. L'attivo circolante (rimanenze, crediti e disponibilità liquide) è pari a 20.984.256.009 €, mentre i ratei e risconti attivi sono pari a 65.567.256 €. Per il passivo il Patrimonio Netto (fondo di dotazione, riserve di capitale e risultato di esercizio) è pari a 1.442.195.295 €, mentre i fondi rischi e oneri sono pari a 464.738.664 €. Il T.F.R. è pari a 182.975 €, mentre i debiti ammontano a 21.472.409.026 €. I ratei e i risconti passivi ammontano a 1.885.683.842 €.

I conti d'ordine sono pari a 3.780.467.605 €. Per il conto economico i componenti positivi della gestione ammontano a 28.973.870.720 €, i componenti negativi ammontano a 29.418.594.212 €. La differenza fra componenti positivi e negativi della gestione è pari a -444.723.492 €. I proventi ed oneri finanziari, la cosiddetta "gestione finanziaria", chiudono con un risultato economico di -45.379.760 €.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie chiudono con un risultato di -16.935.773 €.

I proventi ed oneri straordinari (la cosiddetta "gestione straordinaria") chiudono con un risultato economico di 62.792.679 €. Il risultato di esercizio è pari a -455.161.557 €.

Ai sensi dell'art. 11 del d.lgs. 118/2011 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42) i contenuti di dettaglio delle risultanze di rendiconto sono riportate nel:

- Rendiconto della gestione esercizio 2023

Art. 2 (Entrata in vigore)

La presente legge entra in vigore il giorno successivo a quello della sua pubblicazione nel Bollettino ufficiale della Regione Lombardia.



Regione Lombardia

REGIONE LOMBARDIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO 2023

Il rendiconto è stato generato dal sistema Bdap-Bilanci Armonizzati, sulla base dei dati trasmessi dall'ente il 07/05/2024, (numero di protocollo 120046).

Indirizzo: PIAZZA CITTA'LOMBARDIA 1 – 20124 – MILANO

Telefono: 02 6765 1 – Fax: 023936139

pec: presidenza@pec.regione.lombardia.it

www.regione.lombardia.it – Partita IVA:80050050154 – Cod. Fisc.: 80050050154

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	254.539.640,51								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	804.877.564,95								
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	CP	120.951,28								
	Utilizzo avanzo di amministrazione	CP	421.625.840,77								
	Fondo di cassa al 1 gennaio dell'esercizio	CS	9.980.536.328,58								
	Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
1.01.01	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati										
		RS	649.082.739,35	RR	392.638.018,02	R	-4.480.636,87			EP	251.964.084,46
		CP	2.047.014.424,00	RC	1.627.516.396,88	A	2.196.078.584,31	CP	149.064.160,31	EC	568.562.187,43
		CS	2.696.097.163,26	TR	2.020.154.414,90	CS	-675.942.748,36			TR	820.526.271,89
1.01.02	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)										
		RS	4.634.966.811,71	RR	3.826.636.770,84	R	0,00			EP	808.330.040,87
		CP	21.197.391.492,51	RC	17.848.702.411,01	A	21.197.391.492,51	CP	0,00	EC	3.348.689.081,50
		CS	25.432.502.338,51	TR	21.675.339.181,85	CS	-3.757.163.156,66			TR	4.157.019.122,37

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
1.01.04	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi										
		RS	164.456.579,65	RR	164.456.579,65	R	0,00			EP	0,00
		CP	996.841.901,00	RC	892.673.528,49	A	982.555.164,33	CP	-14.286.736,67	EC	89.881.635,84
		CS	1.161.298.480,65	TR	1.057.130.108,14	CS	-104.168.372,51			TR	89.881.635,84
1.00.00	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
		RS	5.448.506.130,71	RR	4.383.731.368,51	R	-4.480.636,87			EP	1.060.294.125,33
		CP	24.241.247.817,51	RC	20.368.892.336,38	A	24.376.025.241,15	CP	134.777.423,64	EC	4.007.132.904,77
		CS	29.289.897.982,42	TR	24.752.623.704,89	CS	-4.537.274.277,53			TR	5.067.427.030,10
	Titolo 2: Trasferimenti correnti										
2.01.01	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche										
		RS	1.164.980.971,58	RR	722.264.673,70	R	-96.718.542,55			EP	345.997.755,33
		CP	1.913.196.451,67	RC	1.043.896.167,22	A	1.834.793.428,31	CP	-78.403.023,36	EC	790.897.261,09
		CS	3.054.547.103,71	TR	1.766.160.840,92	CS	-1.288.386.262,79			TR	1.136.895.016,42
2.01.03	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese										
		RS	67.195.657,45	RR	1.628,98	R	-65.110.731,41			EP	2.083.297,06
		CP	320.800.000,00	RC	287.952.921,95	A	320.781.543,15	CP	-18.456,85	EC	32.828.621,20
		CS	387.985.115,26	TR	287.954.550,93	CS	-100.030.564,33			TR	34.911.918,26
2.01.04	Tipologia 104:										

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private										
		RS	649.365,14	RR	234.255,00	R	0,00			EP	415.110,14
		CP	273.369,55	RC	109.955,58	A	258.369,74	CP	-14.999,81	EC	148.414,16
		CS	922.734,09	TR	344.210,58	CS	-578.523,51			TR	563.524,30
2.01.05	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo										
		RS	149.726.724,96	RR	11.426.196,24	R	-6.969.067,54			EP	131.331.461,18
		CP	302.364.901,48	RC	11.969.968,85	A	242.384.774,42	CP	-59.980.127,06	EC	230.414.805,57
		CS	450.379.475,38	TR	23.396.165,09	CS	-426.983.310,29			TR	361.746.266,75
2.00.00	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti										
		RS	1.382.552.719,13	RR	733.926.753,92	R	-168.798.341,50			EP	479.827.623,71
		CP	2.536.634.722,70	RC	1.343.929.013,60	A	2.398.218.115,62	CP	-138.416.607,08	EC	1.054.289.102,02
		CS	3.893.834.428,44	TR	2.077.855.767,52	CS	-1.815.978.660,92			TR	1.534.116.725,73
	Titolo 3: Entrate extratributarie										
3.01.00	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni										
		RS	1.351.016.357,29	RR	1.018.591.402,60	R	-1.214.066,15			EP	331.210.888,54
		CP	1.050.086.978,02	RC	660.056.327,81	A	1.051.019.360,45	CP	932.382,43	EC	390.963.032,64
		CS	2.401.103.335,31	TR	1.678.647.730,41	CS	-722.455.604,90			TR	722.173.921,18
3.02.00	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione										

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	delle irregolarità e degli illeciti										
		RS	21.047.361,23	RR	108.601,01	R	-1.556.639,52			EP	19.382.120,70
		CP	99.236.243,60	RC	88.808.989,46	A	89.127.046,56	CP	-10.109.197,04	EC	318.057,10
		CS	120.283.604,48	TR	88.917.590,47	CS	-31.366.014,01			TR	19.700.177,80
3.03.00	Tipologia 300: Interessi attivi										
		RS	1.439.092,89	RR	37.764,93	R	-28.521,45			EP	1.372.806,51
		CP	18.039.790,00	RC	17.116.836,65	A	17.715.862,15	CP	-323.927,85	EC	599.025,50
		CS	19.476.185,55	TR	17.154.601,58	CS	-2.321.583,97			TR	1.971.832,01
3.04.00	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale										
		RS	37.364,15	RR	37.363,60	R	-0,55			EP	0,00
		CP	9.758.975,00	RC	11.035.836,30	A	11.035.836,30	CP	1.276.861,30	EC	0,00
		CS	9.796.338,60	TR	11.073.199,90	CS	1.276.861,30			TR	0,00
3.05.00	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti										
		RS	77.010.563,49	RR	31.621.548,81	R	-1.021.917,68			EP	44.367.097,00
		CP	413.341.690,24	RC	290.088.334,18	A	327.256.510,57	CP	-86.085.179,67	EC	37.168.176,39
		CS	490.126.699,78	TR	321.709.882,99	CS	-168.416.816,79			TR	81.535.273,39
3.00.00	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie										
		RS	1.450.550.739,05	RR	1.050.396.680,95	R	-3.821.145,35			EP	396.332.912,75
		CP	1.590.463.676,86	RC	1.067.106.324,40	A	1.496.154.616,03	CP	-94.309.060,83	EC	429.048.291,63
		CS	3.040.786.163,72	TR	2.117.503.005,35	CS	-923.283.158,37			TR	825.381.204,38
	Titolo 4: Entrate in conto capitale										

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
4.02.00	Tipologia 200: Contributi agli investimenti										
		RS	2.283.840.311,26	RR	137.777.931,90	R	-10.599.133,54			EP	2.135.463.245,82
		CP	1.332.228.865,38	RC	463.119.535,22	A	822.573.731,09	CP	-509.655.134,29	EC	359.454.195,87
		CS	3.545.263.028,10	TR	600.897.467,12	CS	-2.944.365.560,98			TR	2.494.917.441,69
4.03.00	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale										
		RS	1.757.095,89	RR	232.405,00	R	-247.117,95			EP	1.277.572,94
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	1.757.095,00	TR	232.405,00	CS	-1.524.690,00			TR	1.277.572,94
4.04.00	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali										
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	700.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-700.000,00	EC	0,00
		CS	700.000,00	TR	0,00	CS	-700.000,00			TR	0,00
4.05.00	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale										
		RS	36.689.021,79	RR	27.540.235,86	R	-376.070,94			EP	8.772.714,99
		CP	66.631.578,28	RC	36.241.420,36	A	60.701.624,82	CP	-5.929.953,46	EC	24.460.204,46
		CS	103.320.597,73	TR	63.781.656,22	CS	-39.538.941,51			TR	33.232.919,45
4.00.00	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale										
		RS	2.322.286.428,94	RR	165.550.572,76	R	-11.222.322,43			EP	2.145.513.533,75
		CP	1.399.560.443,66	RC	499.360.955,58	A	883.275.355,91	CP	-516.285.087,75	EC	383.914.400,33
		CS	3.651.040.720,83	TR	664.911.528,34	CS	-2.986.129.192,49			TR	2.529.427.934,08
	Titolo 5: Entrate da										

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	riduzione di attività finanziarie										
5.02.00	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine										
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	369.090.124,00	RC	674.630,84	A	674.630,84	CP	-368.415.493,16	EC	0,00
		CS	369.090.124,00	TR	674.630,84	CS	-368.415.493,16			TR	0,00
5.03.00	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine										
		RS	71.438.325,76	RR	49.487,16	R	-16.063,62			EP	71.372.774,98
		CP	108.473.471,65	RC	13.407.392,75	A	48.446.365,17	CP	-60.027.106,48	EC	35.038.972,42
		CS	179.786.788,16	TR	13.456.879,91	CS	-166.329.908,25			TR	106.411.747,40
5.04.00	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie										
		RS	2.807.522,62	RR	44.098,28	R	-278.159,55			EP	2.485.264,79
		CP	600.100.000,00	RC	110.943.584,93	A	111.002.793,91	CP	-489.097.206,09	EC	59.208,98
		CS	602.863.423,00	TR	110.987.683,21	CS	-491.875.739,79			TR	2.544.473,77
5.00.00	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie										
		RS	74.245.848,38	RR	93.585,44	R	-294.223,17			EP	73.858.039,77
		CP	1.077.663.595,65	RC	125.025.608,52	A	160.123.789,92	CP	-917.539.805,73	EC	35.098.181,40
		CS	1.151.740.335,16	TR	125.119.193,96	CS	-1.026.621.141,20			TR	108.956.221,17
	Titolo 6: Accensione prestiti										
6.03.00	Tipologia 300:										

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine										
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.448.236.243,48	RC	0,00	A	0,00	CP	-3.448.236.243,48	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
6.00.00	Totale Titolo 6: Accensione prestiti										
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.448.236.243,48	RC	0,00	A	0,00	CP	-3.448.236.243,48	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
	Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
7.01.00	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.100.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.100.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.100.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.100.000.000,00			TR	0,00
7.00.00	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.100.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.100.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.100.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.100.000.000,00			TR	0,00
	Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro										

Conto del bilancio - Gestione delle entrate

Titolo – Tipologia	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
9.01.00	Tipologia 100: Entrate per partite di giro										
		RS	866.988.714,52	RR	213.441.235,73	R	-28.746.495,84			EP	624.800.982,95
		CP	5.744.420.913,95	RC	3.742.868.818,90	A	3.945.610.328,90	CP	-1.798.810.585,05	EC	202.741.510,00
		CS	6.602.037.961,39	TR	3.956.310.054,63	CS	-2.645.727.906,76			TR	827.542.492,95
9.02.00	Tipologia 200: Entrate per conto terzi										
		RS	289.113,83	RR	286.263,83	R	0,00			EP	2.850,00
		CP	9.225.680,60	RC	3.330.120,86	A	3.331.791,66	CP	-5.893.888,94	EC	1.670,80
		CS	9.514.794,43	TR	3.616.384,69	CS	-5.898.409,74			TR	4.520,80
9.00.00	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro										
		RS	867.277.828,35	RR	213.727.499,56	R	-28.746.495,84			EP	624.803.832,95
		CP	5.753.646.594,55	RC	3.746.198.939,76	A	3.948.942.120,56	CP	-1.804.704.473,99	EC	202.743.180,80
		CS	6.611.552.755,82	TR	3.959.926.439,32	CS	-2.651.626.316,50			TR	827.547.013,75
	Totale Titoli										
		RS	11.545.419.694,56	RR	6.547.426.461,14	R	-217.363.165,16			EP	4.780.630.068,26
		CP	41.147.453.094,41	RC	27.150.513.178,24	A	33.262.739.239,19	CP	-7.884.713.855,22	EC	6.112.226.060,95
		CS	48.738.852.386,39	TR	33.697.939.639,38	CS	-15.040.912.747,01			TR	10.892.856.129,21
	Totale Generale delle Entrate										
		RS	11.545.419.694,56	RR	6.547.426.461,14	R	-217.363.165,16			EP	4.780.630.068,26
		CP	42.628.617.091,92	RC	27.150.513.178,24	A	33.262.739.239,19	CP	-7.884.713.855,22	EC	6.112.226.060,95
		CS	58.719.388.714,97	TR	33.697.939.639,38	CS	-15.040.912.747,01			TR	10.892.856.129,21

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate

Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	254.539.640,51								
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	804.877.564,95								
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	CP	120.951,28								
Utilizzo avanzo di amministrazione	CP	421.625.840,77								
Fondo di cassa al 1 gennaio dell'esercizio	CS	9.980.536.328,58								
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
	RS	5.448.506.130,71	RR	4.383.731.368,51	R	-4.480.636,87			EP	1.060.294.125,33
	CP	24.241.247.817,51	RC	20.368.892.336,38	A	24.376.025.241,15	CP	134.777.423,64	EC	4.007.132.904,77
	CS	29.289.897.982,42	TR	24.752.623.704,89	CS	-4.537.274.277,53			TR	5.067.427.030,10
Titolo 2: Trasferimenti correnti										
	RS	1.382.552.719,13	RR	733.926.753,92	R	-168.798.341,50			EP	479.827.623,71
	CP	2.536.634.722,70	RC	1.343.929.013,60	A	2.398.218.115,62	CP	-138.416.607,08	EC	1.054.289.102,02
	CS	3.893.834.428,44	TR	2.077.855.767,52	CS	-1.815.978.660,92			TR	1.534.116.725,73
Titolo 3: Entrate extratributarie										
	RS	1.450.550.739,05	RR	1.050.396.680,95	R	-3.821.145,35			EP	396.332.912,75
	CP	1.590.463.676,86	RC	1.067.106.324,40	A	1.496.154.616,03	CP	-94.309.060,83	EC	429.048.291,63
	CS	3.040.786.163,72	TR	2.117.503.005,35	CS	-923.283.158,37			TR	825.381.204,38

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate

Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 4: Entrate in conto capitale										
	RS	2.322.286.428,94	RR	165.550.572,76	R	-11.222.322,43			EP	2.145.513.533,75
	CP	1.399.560.443,66	RC	499.360.955,58	A	883.275.355,91	CP	-516.285.087,75	EC	383.914.400,33
	CS	3.651.040.720,83	TR	664.911.528,34	CS	-2.986.129.192,49			TR	2.529.427.934,08
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie										
	RS	74.245.848,38	RR	93.585,44	R	-294.223,17			EP	73.858.039,77
	CP	1.077.663.595,65	RC	125.025.608,52	A	160.123.789,92	CP	-917.539.805,73	EC	35.098.181,40
	CS	1.151.740.335,16	TR	125.119.193,96	CS	-1.026.621.141,20			TR	108.956.221,17
Titolo 6: Accensione prestiti										
	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
	CP	3.448.236.243,48	RC	0,00	A	0,00	CP	-3.448.236.243,48	EC	0,00
	CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
	RS		RR		R				EP	
	CP	1.100.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.100.000.000,00	EC	0,00
	CS	1.100.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.100.000.000,00			TR	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro										
	RS	867.277.828,35	RR	213.727.499,56	R	-28.746.495,84			EP	624.803.832,95
	CP	5.753.646.594,55	RC	3.746.198.939,76	A	3.948.942.120,56	CP	-1.804.704.473,99	EC	202.743.180,80
	CS	6.611.552.755,82	TR	3.959.926.439,32	CS	-2.651.626.316,50			TR	827.547.013,75
Totale Titoli										

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate

Denominazione	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)				Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	RS	11.545.419.694,56	RR	6.547.426.461,14	R	-217.363.165,16			EP	4.780.630.068,26
	CP	41.147.453.094,41	RC	27.150.513.178,24	A	33.262.739.239,19	CP	-7.884.713.855,22	EC	6.112.226.060,95
	CS	48.738.852.386,39	TR	33.697.939.639,38	CS	-15.040.912.747,01			TR	10.892.856.129,21
Totale Generale delle Entrate										
	RS	11.545.419.694,56	RR	6.547.426.461,14	R	-217.363.165,16			EP	4.780.630.068,26
	CP	42.628.617.091,92	RC	27.150.513.178,24	A	33.262.739.239,19	CP	-7.884.713.855,22	EC	6.112.226.060,95
	CS	58.719.388.714,97	TR	33.697.939.639,38	CS	-15.040.912.747,01			TR	10.892.856.129,21

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto										
		RS		PR		R				EP	
		CP	1.090.511.225,77	PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
	Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01.01	Programma 01: Organi istituzionali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	4.848.978,20	PR	4.722.419,18	R	-52.447,36			EP	74.111,66
		CP	76.248.954,00	PC	66.239.888,66	I	67.672.657,68	ECP	8.576.296,32	EC	1.432.769,02
		CS	81.097.932,06	TP	70.962.307,84	FPV	0,00			TR	1.506.880,68
	Totale Programma 01: Organi istituzionali										
		RS	4.848.978,20	PR	4.722.419,18	R	-52.447,36			EP	74.111,66
		CP	76.248.954,00	PC	66.239.888,66	I	67.672.657,68	ECP	8.576.296,32	EC	1.432.769,02
		CS	81.097.932,06	TP	70.962.307,84	FPV	0,00			TR	1.506.880,68
01.02	Programma 02: Segreteria generale										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	17.000,00	PR	17.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.653.076,00	PC	3.269.589,61	I	3.269.589,61	ECP	383.486,39	EC	0,00
		CS	3.670.076,00	TP	3.286.589,61	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 02: Segreteria generale										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	17.000,00	PR	17.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.653.076,00	PC	3.269.589,61	I	3.269.589,61	ECP	383.486,39	EC	0,00
		CS	3.670.076,00	TP	3.286.589,61	FPV	0,00			TR	0,00
01.03	Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	337.467,02	PR	314.955,55	R	-19.372,49			EP	3.138,98
		CP	37.989.968,01	PC	37.108.120,11	I	37.425.087,87	ECP	564.880,14	EC	316.967,76
		CS	38.327.300,30	TP	37.423.075,66	FPV	0,00			TR	320.106,74
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	9.000.000,00	PC	9.000.000,00	I	9.000.000,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	9.000.000,00	TP	9.000.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie										
		RS	5.943.233,40	PR	5.943.233,40	R	0,00			EP	0,00
		CP	926.628.203,00	PC	119.056.294,93	I	119.115.503,91	ECP	807.512.699,09	EC	59.208,98
		CS	791.618.203,00	TP	124.999.528,33	FPV	0,00			TR	59.208,98
	Totale Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato										
		RS	6.280.700,42	PR	6.258.188,95	R	-19.372,49			EP	3.138,98

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	973.618.171,01	PC	165.164.415,04	I	165.540.591,78	ECP	808.077.579,23	EC	376.176,74
		CS	838.945.503,30	TP	171.422.603,99	FPV	0,00			TR	379.315,72
01.04	Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	407.192.503,53	PR	74.814.699,31	R	-7.080.012,82			EP	325.297.791,40
		CP	147.618.798,54	PC	11.794.194,03	I	119.294.995,14	ECP	28.323.803,40	EC	107.500.801,11
		CS	554.811.300,41	TP	86.608.893,34	FPV	0,00			TR	432.798.592,51
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	688.441,85	PR	688.441,85	R	0,00			EP	0,00
		CP	673.867,71	PC	0,00	I	620.194,18	ECP	53.673,53	EC	620.194,18
		CS	1.357.309,56	TP	688.441,85	FPV	0,00			TR	620.194,18
	Totale Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
		RS	407.880.945,38	PR	75.503.141,16	R	-7.080.012,82			EP	325.297.791,40
		CP	148.292.666,25	PC	11.794.194,03	I	119.915.189,32	ECP	28.377.476,93	EC	108.120.995,29
		CS	556.168.609,97	TP	87.297.335,19	FPV	0,00			TR	433.418.786,69
01.05	Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	22.060.996,51	PR	12.909.937,76	R	-9.000.150,69			EP	150.908,06
		CP	97.084.093,45	PC	37.221.639,98	I	60.074.735,84	ECP	21.685.814,67	EC	22.853.095,86
		CS	103.808.047,02	TP	50.131.577,74	FPV	15.323.542,94			TR	23.004.003,92

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	1.325.775,33	PR	730.910,95	R	-175.246,40			EP	419.617,98
		CP	42.277.740,44	PC	2.532.362,25	I	3.407.403,62	ECP	33.493.595,52	EC	875.041,37
		CS	36.199.256,63	TP	3.263.273,20	FPV	5.376.741,30			TR	1.294.659,35
	Totale Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
		RS	23.386.771,84	PR	13.640.848,71	R	-9.175.397,09			EP	570.526,04
		CP	139.361.833,89	PC	39.754.002,23	I	63.482.139,46	ECP	55.179.410,19	EC	23.728.137,23
		CS	140.007.303,65	TP	53.394.850,94	FPV	20.700.284,24			TR	24.298.663,27
01.07	Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	383.903,11	PR	383.903,11	R	0,00			EP	0,00
		CP	34.912.546,58	PC	27.832.842,04	I	27.832.842,04	ECP	7.079.704,54	EC	0,00
		CS	35.296.449,69	TP	28.216.745,15	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile										
		RS	383.903,11	PR	383.903,11	R	0,00			EP	0,00
		CP	34.912.546,58	PC	27.832.842,04	I	27.832.842,04	ECP	7.079.704,54	EC	0,00
		CS	35.296.449,69	TP	28.216.745,15	FPV	0,00			TR	0,00
01.08	Programma 08: Statistica e sistemi informativi										
	Titolo 1: Spese correnti										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	28.146.032,00	PR	27.535.648,37	R	-376.110,92			EP	234.272,71
		CP	63.858.249,32	PC	28.349.798,74	I	52.893.786,08	ECP	6.055.472,30	EC	24.543.987,34
		CS	87.095.290,38	TP	55.885.447,11	FPV	4.908.990,94			TR	24.778.260,05
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	22.890.232,29	PR	22.732.108,58	R	0,00			EP	158.123,71
		CP	22.602.766,37	PC	916.815,06	I	14.417.642,26	ECP	8.101.508,24	EC	13.500.827,20
		CS	40.506.823,83	TP	23.648.923,64	FPV	83.615,87			TR	13.658.950,91
	Totale Programma 08: Statistica e sistemi informativi										
		RS	51.036.264,29	PR	50.267.756,95	R	-376.110,92			EP	392.396,42
		CP	86.461.015,69	PC	29.266.613,80	I	67.311.428,34	ECP	14.156.980,54	EC	38.044.814,54
		CS	127.602.114,21	TP	79.534.370,75	FPV	4.992.606,81			TR	38.437.210,96
01.09	Programma 09: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	10.000,00	PR	10.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	4.434.564,00	PC	3.922.589,69	I	3.922.589,69	ECP	511.974,31	EC	0,00
		CS	4.444.564,00	TP	3.932.589,69	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 09: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali										
		RS	10.000,00	PR	10.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	4.434.564,00	PC	3.922.589,69	I	3.922.589,69	ECP	511.974,31	EC	0,00
		CS	4.444.564,00	TP	3.932.589,69	FPV	0,00			TR	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01.10	Programma 10: Risorse umane										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	2.824.704,10	PR	903.391,37	R	-967.476,37			EP	953.836,36
		CP	78.750.786,79	PC	42.901.749,03	I	47.014.513,27	ECP	12.604.708,95	EC	4.112.764,24
		CS	62.380.408,11	TP	43.805.140,40	FPV	19.131.564,57			TR	5.066.600,60
	Totale Programma 10: Risorse umane										
		RS	2.824.704,10	PR	903.391,37	R	-967.476,37			EP	953.836,36
		CP	78.750.786,79	PC	42.901.749,03	I	47.014.513,27	ECP	12.604.708,95	EC	4.112.764,24
		CS	62.380.408,11	TP	43.805.140,40	FPV	19.131.564,57			TR	5.066.600,60
01.11	Programma 11: Altri servizi generali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	33.735.781,72	PR	14.340.239,93	R	-4.813.867,28			EP	14.581.674,51
		CP	98.672.844,50	PC	63.714.169,41	I	85.605.645,80	ECP	10.633.082,94	EC	21.891.476,39
		CS	129.948.553,66	TP	78.054.409,34	FPV	2.434.115,76			TR	36.473.150,90
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	69.200,27	PR	69.200,27	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.000,00	EC	0,00
		CS	79.200,27	TP	69.200,27	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 11: Altri servizi generali										
		RS	33.804.981,99	PR	14.409.440,20	R	-4.813.867,28			EP	14.581.674,51
		CP	98.682.844,50	PC	63.714.169,41	I	85.605.645,80	ECP	10.643.082,94	EC	21.891.476,39
		CS	130.027.753,93	TP	78.123.609,61	FPV	2.434.115,76			TR	36.473.150,90

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01.12	Programma 12: Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	10.427.983,12	PR	6.732.052,36	R	-2.317.194,40			EP	1.378.736,36
		CP	44.136.144,27	PC	12.827.504,78	I	24.934.086,48	ECP	18.525.492,54	EC	12.106.581,70
		CS	53.881.062,14	TP	19.559.557,14	FPV	676.565,25			TR	13.485.318,06
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	2.152.733,22	PR	2.152.733,22	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.804.537,12	PC	2.036.011,98	I	3.075.396,38	ECP	2.729.140,74	EC	1.039.384,40
		CS	7.906.520,32	TP	4.188.745,20	FPV	0,00			TR	1.039.384,40
	Totale Programma 12: Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali										
		RS	12.580.716,34	PR	8.884.785,58	R	-2.317.194,40			EP	1.378.736,36
		CP	49.940.681,39	PC	14.863.516,76	I	28.009.482,86	ECP	21.254.633,28	EC	13.145.966,10
		CS	61.787.582,46	TP	23.748.302,34	FPV	676.565,25			TR	14.524.702,46
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali e generali, generali e di gestione										
		RS	543.054.965,67	PR	175.000.875,21	R	-24.801.878,73			EP	343.252.211,73
		CP	1.694.357.140,10	PC	468.723.570,30	I	679.576.669,85	ECP	966.845.333,62	EC	210.853.099,55
		CS	2.041.428.297,38	TP	643.724.445,51	FPV	47.935.136,63			TR	554.105.311,28
	Missione 03: Ordine										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	pubblico e sicurezza										
03.01	Programma 01: Polizia locale e amministrativa										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	255.555,40	PR	222.562,67	R	-32.992,73			EP	0,00
		CP	759.454,00	PC	383.097,76	I	626.109,44	ECP	133.344,56	EC	243.011,68
		CS	1.015.009,40	TP	605.660,43	FPV	0,00			TR	243.011,68
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	401.008,65	PR	401.008,65	R	0,00			EP	0,00
		CP	700.000,00	PC	0,00	I	408.859,99	ECP	291.140,01	EC	408.859,99
		CS	810.000,00	TP	401.008,65	FPV	0,00			TR	408.859,99
	Totale Programma 01: Polizia locale e amministrativa										
		RS	656.564,05	PR	623.571,32	R	-32.992,73			EP	0,00
		CP	1.459.454,00	PC	383.097,76	I	1.034.969,43	ECP	424.484,57	EC	651.871,67
		CS	1.825.009,40	TP	1.006.669,08	FPV	0,00			TR	651.871,67
03.02	Programma 02: Sistema integrato di sicurezza urbana										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.182.009,32	PR	1.117.972,46	R	-54.496,71			EP	9.540,15
		CP	3.486.629,79	PC	1.587.043,52	I	3.018.501,73	ECP	443.776,86	EC	1.431.458,21
		CS	4.644.287,91	TP	2.705.015,98	FPV	24.351,20			TR	1.440.998,36
	Titolo 2: Spese in conto capitale										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	16.400,00	PR	10.000,00	R	0,00			EP	6.400,00
		CP	15.715.000,00	PC	13.493.681,15	I	13.493.681,15	ECP	2.221.318,85	EC	0,00
		CS	14.411.525,00	TP	13.503.681,15	FPV	0,00			TR	6.400,00
	Totale Programma 02: Sistema integrato di sicurezza urbana										
		RS	1.198.409,32	PR	1.127.972,46	R	-54.496,71			EP	15.940,15
		CP	19.201.629,79	PC	15.080.724,67	I	16.512.182,88	ECP	2.665.095,71	EC	1.431.458,21
		CS	19.055.812,91	TP	16.208.697,13	FPV	24.351,20			TR	1.447.398,36
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza										
		RS	1.854.973,37	PR	1.751.543,78	R	-87.489,44			EP	15.940,15
		CP	20.661.083,79	PC	15.463.822,43	I	17.547.152,31	ECP	3.089.580,28	EC	2.083.329,88
		CS	20.880.822,31	TP	17.215.366,21	FPV	24.351,20			TR	2.099.270,03
	Missione 04: Istruzione e diritto allo studio										
04.01	Programma 01: Istruzione prescolastica										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	8.923.784,81	PR	8.816.428,39	R	-92.596,97			EP	14.759,45
		CP	9.606.001,00	PC	5.352.688,65	I	9.599.498,48	ECP	6.502,52	EC	4.246.809,83
		CS	18.309.733,35	TP	14.169.117,04	FPV	0,00			TR	4.261.569,28
	Totale Programma 01: Istruzione prescolastica										
		RS	8.923.784,81	PR	8.816.428,39	R	-92.596,97			EP	14.759,45
		CP	9.606.001,00	PC	5.352.688,65	I	9.599.498,48	ECP	6.502,52	EC	4.246.809,83

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	18.309.733,35	TP	14.169.117,04	FPV	0,00			TR	4.261.569,28
04.02	Programma 02: Altri ordini di istruzione										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	24.612.204,71	PR	21.928.085,63	R	-2.054.201,82			EP	629.917,26
		CP	338.339.169,24	PC	234.846.767,78	I	260.006.800,42	ECP	78.138.979,97	EC	25.160.032,64
		CS	362.757.984,99	TP	256.774.853,41	FPV	193.388,85			TR	25.789.949,90
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	19.661,00	PR	19.661,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.000.000,00	EC	0,00
		CS	919.661,00	TP	19.661,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 02: Altri ordini di istruzione universitaria										
		RS	24.631.865,71	PR	21.947.746,63	R	-2.054.201,82			EP	629.917,26
		CP	339.339.169,24	PC	234.846.767,78	I	260.006.800,42	ECP	79.138.979,97	EC	25.160.032,64
		CS	363.677.645,99	TP	256.794.514,41	FPV	193.388,85			TR	25.789.949,90
04.03	Programma 03: Edilizia scolastica (solo per le Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	392.550,00	PC	296.029,02	I	296.029,02	ECP	96.520,98	EC	0,00
		CS	392.550,00	TP	296.029,02	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	185.165,22	PR	185.165,22	R	0,00			EP	0,00
		CP	21.820.882,10	PC	6.356.576,02	I	6.389.840,02	ECP	14.846.445,68	EC	33.264,00
		CS	19.535.883,92	TP	6.541.741,24	FPV	584.596,40			TR	33.264,00
	Totale Programma 03: Edilizia scolastica (solo per le Regioni)										
		RS	185.165,22	PR	185.165,22	R	0,00			EP	0,00
		CP	22.213.432,10	PC	6.652.605,04	I	6.685.869,04	ECP	14.942.966,66	EC	33.264,00
		CS	19.928.433,92	TP	6.837.770,26	FPV	584.596,40			TR	33.264,00
04.04	Programma 04: Istruzione universitaria										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	11.755.780,00	PR	11.752.108,00	R	0,00			EP	3.672,00
		CP	93.569.625,00	PC	93.528.419,03	I	93.540.245,03	ECP	29.379,97	EC	11.826,00
		CS	105.325.405,00	TP	105.280.527,03	FPV	0,00			TR	15.498,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	44.959.249,00	PC	0,00	I	1.108.000,00	ECP	43.851.249,00	EC	1.108.000,00
		CS	43.503.874,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.108.000,00
	Totale Programma 04: Istruzione universitaria										
		RS	11.755.780,00	PR	11.752.108,00	R	0,00			EP	3.672,00
		CP	138.528.874,00	PC	93.528.419,03	I	94.648.245,03	ECP	43.880.628,97	EC	1.119.826,00
		CS	148.829.279,00	TP	105.280.527,03	FPV	0,00			TR	1.123.498,00
04.05	Programma 05: Istruzione tecnica superiore										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	26.269.359,10	PR	22.273.125,10	R	-3.534.879,59			EP	461.354,41
		CP	67.267.689,82	PC	19.302.838,47	I	23.958.150,50	ECP	32.615.348,38	EC	4.655.312,03
		CS	82.842.857,98	TP	41.575.963,57	FPV	10.694.190,94			TR	5.116.666,44
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS		PR		R				EP	
		CP	8.020.491,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.020.491,00	EC	0,00
		CS	8.020.491,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 05: Istruzione tecnica superiore										
		RS	26.269.359,10	PR	22.273.125,10	R	-3.534.879,59			EP	461.354,41
		CP	75.288.180,82	PC	19.302.838,47	I	23.958.150,50	ECP	40.635.839,38	EC	4.655.312,03
		CS	90.863.348,98	TP	41.575.963,57	FPV	10.694.190,94			TR	5.116.666,44
04.06	Programma 06: Servizi ausiliari all'istruzione										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	676.160,17	PR	676.160,17	R	0,00			EP	0,00
		CP	78.018.101,42	PC	46.076.695,95	I	56.649.911,33	ECP	16.128.105,14	EC	10.573.215,38
		CS	73.454.176,64	TP	46.752.856,12	FPV	5.240.084,95			TR	10.573.215,38
	Totale Programma 06: Servizi ausiliari all'istruzione										
		RS	676.160,17	PR	676.160,17	R	0,00			EP	0,00
		CP	78.018.101,42	PC	46.076.695,95	I	56.649.911,33	ECP	16.128.105,14	EC	10.573.215,38
		CS	73.454.176,64	TP	46.752.856,12	FPV	5.240.084,95			TR	10.573.215,38

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
04.07	Programma 07: Diritto allo studio										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.687.379,46	PR	1.017.793,43	R	-669.586,03			EP	0,00
		CP	42.832.093,00	PC	42.142.274,64	I	42.646.384,75	ECP	184.408,25	EC	504.110,11
		CS	44.518.172,46	TP	43.160.068,07	FPV	1.300,00			TR	504.110,11
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	5.160.361,13	PR	3.738.182,88	R	-1.422.178,25			EP	0,00
		CP	14.467.740,65	PC	9.706.147,45	I	14.398.160,00	ECP	69.580,65	EC	4.692.012,55
		CS	19.478.101,78	TP	13.444.330,33	FPV	0,00			TR	4.692.012,55
	Totale Programma 07: Diritto allo studio										
		RS	6.847.740,59	PR	4.755.976,31	R	-2.091.764,28			EP	0,00
		CP	57.299.833,65	PC	51.848.422,09	I	57.044.544,75	ECP	253.988,90	EC	5.196.122,66
		CS	63.996.274,24	TP	56.604.398,40	FPV	1.300,00			TR	5.196.122,66
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio										
		RS	79.289.855,60	PR	70.406.709,82	R	-7.773.442,66			EP	1.109.703,12
		CP	720.293.592,23	PC	457.608.437,01	I	508.593.019,55	ECP	194.987.011,54	EC	50.984.582,54
		CS	779.058.892,12	TP	528.015.146,83	FPV	16.713.561,14			TR	52.094.285,66
	Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali										
05.01	Programma 01: Valorizzazione dei beni di interesse storico										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	40.100,67	PR	40.100,67	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.639.463,00	PC	1.380.454,98	I	1.380.454,98	ECP	259.008,02	EC	0,00
		CS	1.679.563,67	TP	1.420.555,65	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	5.077.868,13	PR	5.029.024,87	R	-48.843,26			EP	0,00
		CP	37.582.892,06	PC	11.321.577,06	I	12.838.911,77	ECP	20.246.049,39	EC	1.517.334,71
		CS	36.268.619,29	TP	16.350.601,93	FPV	4.497.930,90			TR	1.517.334,71
	Totale Programma 01: Valorizzazione dei beni di interesse storico										
		RS	5.117.968,80	PR	5.069.125,54	R	-48.843,26			EP	0,00
		CP	39.222.355,06	PC	12.702.032,04	I	14.219.366,75	ECP	20.505.057,41	EC	1.517.334,71
		CS	37.948.182,96	TP	17.771.157,58	FPV	4.497.930,90			TR	1.517.334,71
05.02	Programma 02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	5.571.403,57	PR	5.571.403,57	R	0,00			EP	0,00
		CP	25.523.884,72	PC	20.376.543,37	I	21.940.634,93	ECP	3.456.808,72	EC	1.564.091,56
		CS	30.968.847,22	TP	25.947.946,94	FPV	126.441,07			TR	1.564.091,56
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	12.422.188,75	PC	1.001.887,12	I	4.443.515,25	ECP	7.592.918,50	EC	3.441.628,13
		CS	10.986.433,75	TP	1.001.887,12	FPV	385.755,00			TR	3.441.628,13

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Totale Programma 02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale										
		RS	5.571.403,57	PR	5.571.403,57	R	0,00			EP	0,00
		CP	37.946.073,47	PC	21.378.430,49	I	26.384.150,18	ECP	11.049.727,22	EC	5.005.719,69
		CS	41.955.280,97	TP	26.949.834,06	FPV	512.196,07			TR	5.005.719,69
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali										
		RS	10.689.372,37	PR	10.640.529,11	R	-48.843,26			EP	0,00
		CP	77.168.428,53	PC	34.080.462,53	I	40.603.516,93	ECP	31.554.784,63	EC	6.523.054,40
		CS	79.903.463,93	TP	44.720.991,64	FPV	5.010.126,97			TR	6.523.054,40
	Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero										
06.01	Programma 01: Sport e tempo libero										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.719.721,10	PR	1.628.971,66	R	-21.136,11			EP	69.613,33
		CP	17.459.450,46	PC	10.742.166,97	I	13.705.693,02	ECP	3.663.315,74	EC	2.963.526,05
		CS	19.082.228,85	TP	12.371.138,63	FPV	90.441,70			TR	3.033.139,38
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	4.154.909,67	PR	3.606.395,51	R	-153.074,95			EP	395.439,21
		CP	76.029.243,98	PC	20.338.247,30	I	23.251.541,14	ECP	33.992.932,43	EC	2.913.293,84
		CS	56.808.758,19	TP	23.944.642,81	FPV	18.784.770,41			TR	3.308.733,05

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Totale Programma 01: Sport e tempo libero										
		RS	5.874.630,77	PR	5.235.367,17	R	-174.211,06			EP	465.052,54
		CP	93.488.694,44	PC	31.080.414,27	I	36.957.234,16	ECP	37.656.248,17	EC	5.876.819,89
		CS	75.890.987,04	TP	36.315.781,44	FPV	18.875.212,11			TR	6.341.872,43
06.02	Programma 02: Giovani										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.087.442,40	PR	1.081.190,40	R	-6.252,00			EP	0,00
		CP	10.621.560,60	PC	4.354.517,69	I	8.106.160,52	ECP	372.889,08	EC	3.751.642,83
		CS	9.566.492,00	TP	5.435.708,09	FPV	2.142.511,00			TR	3.751.642,83
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	94.532,20	PR	94.532,20	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	94.532,20	TP	94.532,20	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 02: Giovani										
		RS	1.181.974,60	PR	1.175.722,60	R	-6.252,00			EP	0,00
		CP	10.621.560,60	PC	4.354.517,69	I	8.106.160,52	ECP	372.889,08	EC	3.751.642,83
		CS	9.661.024,20	TP	5.530.240,29	FPV	2.142.511,00			TR	3.751.642,83
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero										
		RS	7.056.605,37	PR	6.411.089,77	R	-180.463,06			EP	465.052,54
		CP	104.110.255,04	PC	35.434.931,96	I	45.063.394,68	ECP	38.029.137,25	EC	9.628.462,72
		CS	85.552.011,24	TP	41.846.021,73	FPV	21.017.723,11			TR	10.093.515,26
	Missione 07: Turismo										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
07.01	Programma 01: Sviluppo e la valorizzazione del turismo										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	5.846.805,37	PR	5.695.841,12	R	-150.964,25			EP	0,00
		CP	19.637.170,40	PC	5.425.374,84	I	14.512.163,61	ECP	5.018.322,89	EC	9.086.788,77
		CS	25.377.291,43	TP	11.121.215,96	FPV	106.683,90			TR	9.086.788,77
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	6.394.630,16	PR	5.196.530,71	R	-355.055,57			EP	843.043,88
		CP	19.647.775,91	PC	7.686.107,21	I	9.316.373,62	ECP	9.910.611,68	EC	1.630.266,41
		CS	25.482.931,46	TP	12.882.637,92	FPV	420.790,61			TR	2.473.310,29
	Totale Programma 01: Sviluppo e la valorizzazione del turismo										
		RS	12.241.435,53	PR	10.892.371,83	R	-506.019,82			EP	843.043,88
		CP	39.284.946,31	PC	13.111.482,05	I	23.828.537,23	ECP	14.928.934,57	EC	10.717.055,18
		CS	50.860.222,89	TP	24.003.853,88	FPV	527.474,51			TR	11.560.099,06
	Totale Missione 07: Turismo										
		RS	12.241.435,53	PR	10.892.371,83	R	-506.019,82			EP	843.043,88
		CP	39.284.946,31	PC	13.111.482,05	I	23.828.537,23	ECP	14.928.934,57	EC	10.717.055,18
		CS	50.860.222,89	TP	24.003.853,88	FPV	527.474,51			TR	11.560.099,06
	Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
08.01	Programma 01: Urbanistica										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	e assetto del territorio										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	549.779,00	PR	545.175,53	R	-4.603,47			EP	0,00
		CP	3.643.891,10	PC	2.720.871,59	I	3.115.913,66	ECP	289.958,31	EC	395.042,07
		CS	3.955.650,36	TP	3.266.047,12	FPV	238.019,13			TR	395.042,07
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	202.574.662,18	PC	16.198.220,90	I	28.653.881,97	ECP	173.861.689,16	EC	12.455.661,07
		CS	187.607.780,46	TP	16.198.220,90	FPV	59.091,05			TR	12.455.661,07
	Totale Programma 01: Urbanistica e assetto del territorio										
		RS	549.779,00	PR	545.175,53	R	-4.603,47			EP	0,00
		CP	206.218.553,28	PC	18.919.092,49	I	31.769.795,63	ECP	174.151.647,47	EC	12.850.703,14
		CS	191.563.430,82	TP	19.464.268,02	FPV	297.110,18			TR	12.850.703,14
08.02	Programma 02: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	475.749,74	PR	475.749,74	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.692.502,92	PC	15.149.915,99	I	15.471.072,21	ECP	221.430,71	EC	321.156,22
		CS	16.168.252,66	TP	15.625.665,73	FPV	0,00			TR	321.156,22
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	39.611.797,26	PR	27.023.528,96	R	-3.968.872,30			EP	8.619.396,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	396.784.304,62	PC	117.337.280,74	I	144.844.750,25	ECP	152.599.749,83	EC	27.507.469,51
		CS	328.070.287,45	TP	144.360.809,70	FPV	99.339.804,54			TR	36.126.865,51
	Totale Programma 02: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										
		RS	40.087.547,00	PR	27.499.278,70	R	-3.968.872,30			EP	8.619.396,00
		CP	412.476.807,54	PC	132.487.196,73	I	160.315.822,46	ECP	152.821.180,54	EC	27.828.625,73
		CS	344.238.540,11	TP	159.986.475,43	FPV	99.339.804,54			TR	36.448.021,73
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
		RS	40.637.326,00	PR	28.044.454,23	R	-3.973.475,77			EP	8.619.396,00
		CP	618.695.360,82	PC	151.406.289,22	I	192.085.618,09	ECP	326.972.828,01	EC	40.679.328,87
		CS	535.801.970,93	TP	179.450.743,45	FPV	99.636.914,72			TR	49.298.724,87
	Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09.01	Programma 01: Difesa del suolo										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	883.010,36	PR	696.231,18	R	-62.856,34			EP	123.922,84
		CP	20.704.372,99	PC	15.907.768,32	I	17.845.953,09	ECP	562.064,99	EC	1.938.184,77
		CS	19.291.027,60	TP	16.603.999,50	FPV	2.296.354,91			TR	2.062.107,61
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	7.540.359,49	PR	3.209.315,55	R	-110.427,32			EP	4.220.616,62

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	284.658.570,56	PC	83.043.455,57	I	85.844.918,24	ECP	134.749.392,81	EC	2.801.462,67
		CS	217.561.960,60	TP	86.252.771,12	FPV	64.064.259,51			TR	7.022.079,29
	Totale Programma 01: Difesa del suolo										
		RS	8.423.369,85	PR	3.905.546,73	R	-173.283,66			EP	4.344.539,46
		CP	305.362.943,55	PC	98.951.223,89	I	103.690.871,33	ECP	135.311.457,80	EC	4.739.647,44
		CS	236.852.988,20	TP	102.856.770,62	FPV	66.360.614,42			TR	9.084.186,90
09.02	Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.450.352,12	PR	1.448.196,71	R	-2.155,41			EP	0,00
		CP	6.530.347,94	PC	4.242.393,80	I	5.423.736,94	ECP	1.053.085,10	EC	1.181.343,14
		CS	7.926.053,19	TP	5.690.590,51	FPV	53.525,90			TR	1.181.343,14
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	497.084,70	PR	495.749,18	R	0,00			EP	1.335,52
		CP	2.953.788,74	PC	831.215,00	I	1.131.215,00	ECP	1.324.144,96	EC	300.000,00
		CS	2.900.644,66	TP	1.326.964,18	FPV	498.428,78			TR	301.335,52
	Totale Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
		RS	1.947.436,82	PR	1.943.945,89	R	-2.155,41			EP	1.335,52
		CP	9.484.136,68	PC	5.073.608,80	I	6.554.951,94	ECP	2.377.230,06	EC	1.481.343,14
		CS	10.826.697,85	TP	7.017.554,69	FPV	551.954,68			TR	1.482.678,66
09.03	Programma 03: Rifiuti										
	Titolo 1: Spese correnti										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	416.813,49	PR	308.990,09	R	-107.492,43			EP	330,97
		CP	8.783.496,02	PC	4.979.331,67	I	5.119.231,23	ECP	3.088.885,80	EC	139.899,56
		CS	8.624.930,52	TP	5.288.321,76	FPV	575.378,99			TR	140.230,53
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	6.657.219,88	PR	4.859.516,76	R	-240.397,92			EP	1.557.305,20
		CP	78.366.806,81	PC	26.829.218,79	I	30.351.395,94	ECP	21.165.345,97	EC	3.522.177,15
		CS	58.160.892,47	TP	31.688.735,55	FPV	26.850.064,90			TR	5.079.482,35
	Totale Programma 03: Rifiuti										
		RS	7.074.033,37	PR	5.168.506,85	R	-347.890,35			EP	1.557.636,17
		CP	87.150.302,83	PC	31.808.550,46	I	35.470.627,17	ECP	24.254.231,77	EC	3.662.076,71
		CS	66.785.822,99	TP	36.977.057,31	FPV	27.425.443,89			TR	5.219.712,88
09.04	Programma 04: Servizio idrico integrato										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	5.000,00	PR	5.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	363.378,00	PC	197.164,58	I	197.164,58	ECP	166.213,42	EC	0,00
		CS	368.378,00	TP	202.164,58	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	74.796.534,51	PC	43.664.477,80	I	46.531.861,06	ECP	27.793.673,45	EC	2.867.383,26
		CS	70.172.588,65	TP	43.664.477,80	FPV	471.000,00			TR	2.867.383,26
	Totale Programma 04: Servizio idrico integrato										
		RS	5.000,00	PR	5.000,00	R	0,00			EP	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	75.159.912,51	PC	43.861.642,38	I	46.729.025,64	ECP	27.959.886,87	EC	2.867.383,26
		CS	70.540.966,65	TP	43.866.642,38	FPV	471.000,00			TR	2.867.383,26
09.05	Programma 05: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.460.934,48	PR	1.434.654,53	R	-25.165,01			EP	1.114,94
		CP	16.637.848,19	PC	13.495.879,47	I	15.016.765,14	ECP	839.135,87	EC	1.520.885,67
		CS	17.316.835,49	TP	14.930.534,00	FPV	781.947,18			TR	1.522.000,61
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	1.818.275,05	PR	1.680.176,96	R	-138.098,09			EP	0,00
		CP	18.334.064,41	PC	4.357.998,10	I	6.252.728,30	ECP	8.809.472,78	EC	1.894.730,20
		CS	15.468.204,18	TP	6.038.175,06	FPV	3.271.863,33			TR	1.894.730,20
	Totale Programma 05: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione										
		RS	3.279.209,53	PR	3.114.831,49	R	-163.263,10			EP	1.114,94
		CP	34.971.912,60	PC	17.853.877,57	I	21.269.493,44	ECP	9.648.608,65	EC	3.415.615,87
		CS	32.785.039,67	TP	20.968.709,06	FPV	4.053.810,51			TR	3.416.730,81
09.06	Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.282.020,33	PR	1.198.135,13	R	0,00			EP	83.885,20

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	73.143.351,64	PC	34.522.254,07	I	34.902.269,01	ECP	37.019.076,69	EC	380.014,94
		CS	73.203.366,03	TP	35.720.389,20	FPV	1.222.005,94			TR	463.900,14
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	16.473.847,48	PR	16.337.055,66	R	-367,68			EP	136.424,14
		CP	53.725.238,82	PC	11.422.417,78	I	25.677.963,20	ECP	16.259.867,77	EC	14.255.545,42
		CS	54.020.864,40	TP	27.759.473,44	FPV	11.787.407,85			TR	14.391.969,56
	Totale Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche										
		RS	17.755.867,81	PR	17.535.190,79	R	-367,68			EP	220.309,34
		CP	126.868.590,46	PC	45.944.671,85	I	60.580.232,21	ECP	53.278.944,46	EC	14.635.560,36
		CS	127.224.230,43	TP	63.479.862,64	FPV	13.009.413,79			TR	14.855.869,70
09.07	Programma 07: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	270.556,84	PR	212.556,84	R	0,00			EP	58.000,00
		CP	17.201.777,54	PC	13.323.630,15	I	13.426.060,64	ECP	3.695.119,63	EC	102.430,49
		CS	17.391.737,11	TP	13.536.186,99	FPV	80.597,27			TR	160.430,49
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	972.717,03	PR	853.880,54	R	0,00			EP	118.836,49
		CP	118.009.609,62	PC	26.634.632,97	I	28.670.152,52	ECP	82.324.055,24	EC	2.035.519,55
		CS	111.905.968,79	TP	27.488.513,51	FPV	7.015.401,86			TR	2.154.356,04
	Totale Programma 07: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Comuni										
		RS	1.243.273,87	PR	1.066.437,38	R	0,00			EP	176.836,49
		CP	135.211.387,16	PC	39.958.263,12	I	42.096.213,16	ECP	86.019.174,87	EC	2.137.950,04
		CS	129.297.705,90	TP	41.024.700,50	FPV	7.095.999,13			TR	2.314.786,53
09.08	Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	595.613,02	PR	534.808,06	R	0,00			EP	60.804,96
		CP	2.436.052,61	PC	1.481.133,93	I	1.737.322,29	ECP	368.502,14	EC	256.188,36
		CS	2.701.436,52	TP	2.015.941,99	FPV	330.228,18			TR	316.993,32
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	15.138.128,01	PR	14.316.285,83	R	-36.327,84			EP	785.514,34
		CP	73.062.201,05	PC	14.594.193,83	I	22.880.567,62	ECP	45.783.121,57	EC	8.286.373,79
		CS	65.228.220,20	TP	28.910.479,66	FPV	4.398.511,86			TR	9.071.888,13
	Totale Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento										
		RS	15.733.741,03	PR	14.851.093,89	R	-36.327,84			EP	846.319,30
		CP	75.498.253,66	PC	16.075.327,76	I	24.617.889,91	ECP	46.151.623,71	EC	8.542.562,15
		CS	67.929.656,72	TP	30.926.421,65	FPV	4.728.740,04			TR	9.388.881,45
09.09	Programma 09: Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	34.635,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	34.635,00	EC	0,00
		CS	34.635,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	42.500,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	42.500,00	EC	0,00
		CS	42.500,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 09: Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	77.135,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	77.135,00	EC	0,00
		CS	77.135,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
		RS	55.461.932,28	PR	47.590.553,02	R	-723.288,04			EP	7.148.091,22
		CP	849.784.574,45	PC	299.527.165,83	I	341.009.304,80	ECP	385.078.293,19	EC	41.482.138,97
		CS	742.320.243,41	TP	347.117.718,85	FPV	123.696.976,46			TR	48.630.230,19
	Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
10.01	Programma 01: Trasporto ferroviario										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	47.820.519,45	PR	35.961.328,15	R	-10.113.475,48			EP	1.745.715,82
		CP	807.435.460,26	PC	542.391.963,64	I	626.865.649,17	ECP	74.756.590,00	EC	84.473.685,53
		CS	739.490.749,92	TP	578.353.291,79	FPV	105.813.221,09			TR	86.219.401,35
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	37.623.585,77	PR	17.417.900,28	R	-97.671,09			EP	20.108.014,40
		CP	1.136.314.741,39	PC	561.663.582,77	I	584.933.706,01	ECP	455.686.009,00	EC	23.270.123,24
		CS	1.057.285.501,37	TP	579.081.483,05	FPV	95.695.026,38			TR	43.378.137,64
	Totale Programma 01: Trasporto ferroviario										
		RS	85.444.105,22	PR	53.379.228,43	R	-10.211.146,57			EP	21.853.730,22
		CP	1.943.750.201,65	PC	1.104.055.546,41	I	1.211.799.355,18	ECP	530.442.599,00	EC	107.743.808,77
		CS	1.796.776.251,29	TP	1.157.434.774,84	FPV	201.508.247,47			TR	129.597.538,99
10.02	Programma 02: Trasporto pubblico locale										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	4.724.468,68	PR	4.371.178,29	R	-41.178,86			EP	312.111,53
		CP	762.586.547,02	PC	678.039.035,78	I	707.148.195,88	ECP	53.841.413,19	EC	29.109.160,10
		CS	765.714.077,75	TP	682.410.214,07	FPV	1.596.937,95			TR	29.421.271,63
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	25.498.541,97	PR	22.194.032,16	R	-56.001,96			EP	3.248.507,85
		CP	180.602.625,47	PC	67.558.422,21	I	69.856.522,26	ECP	41.380.280,42	EC	2.298.100,05
		CS	134.550.718,99	TP	89.752.454,37	FPV	69.365.822,79			TR	5.546.607,90

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Totale Programma 02: Trasporto pubblico locale										
		RS	30.223.010,65	PR	26.565.210,45	R	-97.180,82			EP	3.560.619,38
		CP	943.189.172,49	PC	745.597.457,99	I	777.004.718,14	ECP	95.221.693,61	EC	31.407.260,15
		CS	900.264.796,74	TP	772.162.668,44	FPV	70.962.760,74			TR	34.967.879,53
10.03	Programma 03: Trasporto per vie d'acqua										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	228.551,97	PR	204.720,89	R	-23.831,08			EP	0,00
		CP	5.591.647,00	PC	5.174.740,06	I	5.323.541,65	ECP	268.105,35	EC	148.801,59
		CS	5.820.198,97	TP	5.379.460,95	FPV	0,00			TR	148.801,59
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	2.176.456,33	PR	1.506.596,53	R	-3.661,07			EP	666.198,73
		CP	37.281.947,26	PC	9.554.124,28	I	10.669.813,34	ECP	14.618.728,01	EC	1.115.689,06
		CS	26.495.625,74	TP	11.060.720,81	FPV	11.993.405,91			TR	1.781.887,79
	Totale Programma 03: Trasporto per vie d'acqua										
		RS	2.405.008,30	PR	1.711.317,42	R	-27.492,15			EP	666.198,73
		CP	42.873.594,26	PC	14.728.864,34	I	15.993.354,99	ECP	14.886.833,36	EC	1.264.490,65
		CS	32.315.824,71	TP	16.440.181,76	FPV	11.993.405,91			TR	1.930.689,38
10.04	Programma 04: Altre modalità di trasporto										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.565.705,00	PC	258.303,80	I	258.303,80	ECP	5.307.401,20	EC	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	5.565.705,00	TP	258.303,80	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 04: Altre modalità di trasporto										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.565.705,00	PC	258.303,80	I	258.303,80	ECP	5.307.401,20	EC	0,00
		CS	5.565.705,00	TP	258.303,80	FPV	0,00			TR	0,00
10.05	Programma 05: Viabilità e infrastrutture stradali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	2.232.732,51	PR	624.543,84	R	-547.714,84			EP	1.060.473,83
		CP	29.973.988,94	PC	3.620.790,69	I	4.178.080,50	ECP	622.592,37	EC	557.289,81
		CS	7.033.405,38	TP	4.245.334,53	FPV	25.173.316,07			TR	1.617.763,64
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	39.817.316,05	PR	13.813.055,23	R	-559.351,95			EP	25.444.908,87
		CP	423.915.291,68	PC	75.851.790,23	I	83.965.796,20	ECP	208.832.546,85	EC	8.114.005,97
		CS	312.757.254,45	TP	89.664.845,46	FPV	131.116.948,63			TR	33.558.914,84
	Totale Programma 05: Viabilità e infrastrutture stradali										
		RS	42.050.048,56	PR	14.437.599,07	R	-1.107.066,79			EP	26.505.382,70
		CP	453.889.280,62	PC	79.472.580,92	I	88.143.876,70	ECP	209.455.139,22	EC	8.671.295,78
		CS	319.790.659,83	TP	93.910.179,99	FPV	156.290.264,70			TR	35.176.678,48
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità										
		RS	160.122.172,73	PR	96.093.355,37	R	-11.442.886,33			EP	52.585.931,03

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	3.389.267.954,02	PC	1.944.112.753,46	I	2.093.199.608,81	ECP	855.313.666,39	EC	149.086.855,35
		CS	3.054.713.237,57	TP	2.040.206.108,83	FPV	440.754.678,82			TR	201.672.786,38
	Missione 11: Soccorso civile										
11.01	Programma 01: Sistema di protezione civile										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	4.390.113,75	PR	4.137.317,64	R	-66.941,12			EP	185.854,99
		CP	16.896.002,33	PC	9.668.094,86	I	13.375.709,63	ECP	2.901.646,41	EC	3.707.614,77
		CS	20.667.467,14	TP	13.805.412,50	FPV	618.646,29			TR	3.893.469,76
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	2.196.188,50	PR	2.188.765,12	R	-1.220,39			EP	6.202,99
		CP	41.319.786,61	PC	21.866.187,95	I	22.737.628,43	ECP	14.809.349,16	EC	871.440,48
		CS	37.090.073,09	TP	24.054.953,07	FPV	3.772.809,02			TR	877.643,47
	Totale Programma 01: Sistema di protezione civile										
		RS	6.586.302,25	PR	6.326.082,76	R	-68.161,51			EP	192.057,98
		CP	58.215.788,94	PC	31.534.282,81	I	36.113.338,06	ECP	17.710.995,57	EC	4.579.055,25
		CS	57.757.540,23	TP	37.860.365,57	FPV	4.391.455,31			TR	4.771.113,23
11.02	Programma 02: Interventi a seguito di calamità naturali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	925.117,14	PR	925.117,14	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.041.749,00	PC	1.284.744,20	I	1.872.437,75	ECP	1.092.579,25	EC	587.693,55
		CS	3.890.134,14	TP	2.209.861,34	FPV	76.732,00			TR	587.693,55

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	1.221.758,22	PR	1.178.232,85	R	-200,01			EP	43.325,36
		CP	37.427.698,77	PC	15.100.418,43	I	19.747.272,36	ECP	4.976.795,58	EC	4.646.853,93
		CS	25.295.826,16	TP	16.278.651,28	FPV	12.703.630,83			TR	4.690.179,29
	Totale Programma 02: Interventi a seguito di calamità naturali										
		RS	2.146.875,36	PR	2.103.349,99	R	-200,01			EP	43.325,36
		CP	40.469.447,77	PC	16.385.162,63	I	21.619.710,11	ECP	6.069.374,83	EC	5.234.547,48
		CS	29.185.960,30	TP	18.488.512,62	FPV	12.780.362,83			TR	5.277.872,84
	Totale Missione 11: Soccorso civile										
		RS	8.733.177,61	PR	8.429.432,75	R	-68.361,52			EP	235.383,34
		CP	98.685.236,71	PC	47.919.445,44	I	57.733.048,17	ECP	23.780.370,40	EC	9.813.602,73
		CS	86.943.500,53	TP	56.348.878,19	FPV	17.171.818,14			TR	10.048.986,07
	Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12.01	Programma 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	4.055.605,23	PR	4.024.456,66	R	0,00			EP	31.148,57
		CP	11.143.798,44	PC	8.163.686,71	I	8.468.985,39	ECP	2.312.313,05	EC	305.298,68
		CS	14.821.903,10	TP	12.188.143,37	FPV	362.500,00			TR	336.447,25
	Titolo 2: Spese in conto capitale										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	904.843,68	PR	506.304,04	R	-398.539,64			EP	0,00
		CP	218.243,50	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	851.312,00	TP	506.304,04	FPV	218.243,50			TR	0,00
	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie										
		RS	51.698,59	PR	51.698,59	R	0,00			EP	0,00
		CP	120.951,28	PC	49.874,64	I	49.874,64	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	101.573,23	TP	101.573,23	FPV	71.076,64			TR	0,00
	Totale Programma 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
		RS	5.012.147,50	PR	4.582.459,29	R	-398.539,64			EP	31.148,57
		CP	11.482.993,22	PC	8.213.561,35	I	8.518.860,03	ECP	2.312.313,05	EC	305.298,68
		CS	15.774.788,33	TP	12.796.020,64	FPV	651.820,14			TR	336.447,25
12.02	Programma 02: Interventi per la disabilità										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	3.844.841,11	PR	2.887.885,12	R	0,00			EP	956.955,99
		CP	224.771.073,14	PC	187.477.486,50	I	197.293.762,40	ECP	18.744.988,91	EC	9.816.275,90
		CS	219.593.592,42	TP	190.365.371,62	FPV	8.732.321,83			TR	10.773.231,89
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	12.323.211,14	PC	10.238.603,67	I	10.327.387,30	ECP	1.187.974,04	EC	88.783,63
		CS	11.415.211,34	TP	10.238.603,67	FPV	807.849,80			TR	88.783,63
	Totale Programma 02:										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Interventi per la disabilità										
		RS	3.844.841,11	PR	2.887.885,12	R	0,00			EP	956.955,99
		CP	237.094.284,28	PC	197.716.090,17	I	207.621.149,70	ECP	19.932.962,95	EC	9.905.059,53
		CS	231.008.803,76	TP	200.603.975,29	FPV	9.540.171,63			TR	10.862.015,52
12.03	Programma 03: Interventi per gli anziani										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	830.538,75	PR	35.663,00	R	0,00			EP	794.875,75
		CP	7.818.795,97	PC	2.344.901,00	I	3.090.743,49	ECP	4.477.844,61	EC	745.842,49
		CS	8.399.126,85	TP	2.380.564,00	FPV	250.207,87			TR	1.540.718,24
	Totale Programma 03: Interventi per gli anziani										
		RS	830.538,75	PR	35.663,00	R	0,00			EP	794.875,75
		CP	7.818.795,97	PC	2.344.901,00	I	3.090.743,49	ECP	4.477.844,61	EC	745.842,49
		CS	8.399.126,85	TP	2.380.564,00	FPV	250.207,87			TR	1.540.718,24
12.04	Programma 04: Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	9.325.712,45	PR	3.582.608,51	R	-78.931,35			EP	5.664.172,59
		CP	56.474.830,13	PC	25.397.441,99	I	35.548.385,47	ECP	4.372.629,51	EC	10.150.943,48
		CS	49.246.727,43	TP	28.980.050,50	FPV	16.553.815,15			TR	15.815.116,07
	Totale Programma 04: Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale										
		RS	9.325.712,45	PR	3.582.608,51	R	-78.931,35			EP	5.664.172,59

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	56.474.830,13	PC	25.397.441,99	I	35.548.385,47	ECP	4.372.629,51	EC	10.150.943,48
		CS	49.246.727,43	TP	28.980.050,50	FPV	16.553.815,15			TR	15.815.116,07
12.05	Programma 05: Interventi per le famiglie										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	4.184.008,31	PR	4.014.192,07	R	-83.816,24			EP	86.000,00
		CP	67.432.040,92	PC	26.994.361,73	I	39.704.261,57	ECP	19.126.160,17	EC	12.709.899,84
		CS	63.014.430,05	TP	31.008.553,80	FPV	8.601.619,18			TR	12.795.899,84
	Totale Programma 05: Interventi per le famiglie										
		RS	4.184.008,31	PR	4.014.192,07	R	-83.816,24			EP	86.000,00
		CP	67.432.040,92	PC	26.994.361,73	I	39.704.261,57	ECP	19.126.160,17	EC	12.709.899,84
		CS	63.014.430,05	TP	31.008.553,80	FPV	8.601.619,18			TR	12.795.899,84
12.06	Programma 06: Interventi per il diritto alla casa										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.613.388,52	PR	824.812,54	R	-324.196,22			EP	464.379,76
		CP	31.528.641,81	PC	28.621.806,40	I	31.411.062,27	ECP	90.133,88	EC	2.789.255,87
		CS	33.114.584,67	TP	29.446.618,94	FPV	27.445,66			TR	3.253.635,63
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	2.317.136,58	PR	1.582.442,02	R	-10.515,41			EP	724.179,15
		CP	16.374.342,20	PC	10.382.140,21	I	10.511.712,04	ECP	3.049.825,52	EC	129.571,83
		CS	15.878.674,14	TP	11.964.582,23	FPV	2.812.804,64			TR	853.750,98
	Totale Programma 06: Interventi per il diritto alla casa										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	3.930.525,10	PR	2.407.254,56	R	-334.711,63			EP	1.188.558,91
		CP	47.902.984,01	PC	39.003.946,61	I	41.922.774,31	ECP	3.139.959,40	EC	2.918.827,70
		CS	48.993.258,81	TP	41.411.201,17	FPV	2.840.250,30			TR	4.107.386,61
12.07	Programma 07: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	458.142,08	PR	388.417,10	R	0,00			EP	69.724,98
		CP	120.814.106,00	PC	118.809.957,43	I	119.281.998,82	ECP	1.146.300,83	EC	472.041,39
		CS	120.853.691,65	TP	119.198.374,53	FPV	385.806,35			TR	541.766,37
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	108.698,47	PR	108.698,47	R	0,00			EP	0,00
		CP	196.328,70	PC	0,00	I	196.328,70	ECP	0,00	EC	196.328,70
		CS	278.928,70	TP	108.698,47	FPV	0,00			TR	196.328,70
	Totale Programma 07: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali										
		RS	566.840,55	PR	497.115,57	R	0,00			EP	69.724,98
		CP	121.010.434,70	PC	118.809.957,43	I	119.478.327,52	ECP	1.146.300,83	EC	668.370,09
		CS	121.132.620,35	TP	119.307.073,00	FPV	385.806,35			TR	738.095,07
12.08	Programma 08: Cooperazione e associazionismo										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	2.460.704,69	PR	2.423.858,58	R	-26.161,44			EP	10.684,67
		CP	26.656.760,25	PC	11.060.996,09	I	15.062.604,92	ECP	9.786.004,00	EC	4.001.608,83
		CS	27.309.313,02	TP	13.484.854,67	FPV	1.808.151,33			TR	4.012.293,50
	Totale Programma 08: Cooperazione e associazionismo										
		RS	2.460.704,69	PR	2.423.858,58	R	-26.161,44			EP	10.684,67
		CP	26.656.760,25	PC	11.060.996,09	I	15.062.604,92	ECP	9.786.004,00	EC	4.001.608,83
		CS	27.309.313,02	TP	13.484.854,67	FPV	1.808.151,33			TR	4.012.293,50
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
		RS	30.155.318,46	PR	20.431.036,70	R	-922.160,30			EP	8.802.121,46
		CP	575.873.123,48	PC	429.541.256,37	I	470.947.107,01	ECP	64.294.174,52	EC	41.405.850,64
		CS	564.879.068,60	TP	449.972.293,07	FPV	40.631.841,95			TR	50.207.972,10
	Missione 13: Tutela della salute										
13.01	Programma 01: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	9.577.354.397,49	PR	3.262.703.762,59	R	-161.846.593,33			EP	6.152.804.041,57
		CP	22.592.705.924,50	PC	19.582.506.334,94	I	22.516.548.123,87	ECP	76.157.800,63	EC	2.934.041.788,93
		CS	29.135.659.529,20	TP	22.845.210.097,53	FPV	0,00			TR	9.086.845.830,50
	Titolo 4: Rimborso prestiti										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	1.001,77	PR	0,00	R	0,00			EP	1.001,77
		CP	23.889.706,00	PC	23.889.704,57	I	23.889.706,00	ECP	0,00	EC	1,43
		CS	23.889.706,00	TP	23.889.704,57	FPV	0,00			TR	1.003,20
	Totale Programma 01: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA										
		RS	9.577.355.399,26	PR	3.262.703.762,59	R	-161.846.593,33			EP	6.152.805.043,34
		CP	22.616.595.630,50	PC	19.606.396.039,51	I	22.540.437.829,87	ECP	76.157.800,63	EC	2.934.041.790,36
		CS	29.159.549.235,20	TP	22.869.099.802,10	FPV	0,00			TR	9.086.846.833,70
13.05	Programma 05: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	4.703.680,80	PR	0,00	R	0,00			EP	4.703.680,80
		CP	15.132.563,19	PC	354.140,85	I	14.969.149,04	ECP	163.414,15	EC	14.615.008,19
		CS	15.132.563,19	TP	354.140,85	FPV	0,00			TR	19.318.688,99
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	3.081.933.331,35	PR	359.562.259,45	R	-1.151.132,83			EP	2.721.219.939,07
		CP	261.302.747,88	PC	40.000.000,00	I	242.465.052,87	ECP	18.837.695,01	EC	202.465.052,87
		CS	2.507.216.173,83	TP	399.562.259,45	FPV	0,00			TR	2.923.684.991,94
	Totale Programma 05: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari										
		RS	3.086.637.012,15	PR	359.562.259,45	R	-1.151.132,83			EP	2.725.923.619,87

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	276.435.311,07	PC	40.354.140,85	I	257.434.201,91	ECP	19.001.109,16	EC	217.080.061,06
		CS	2.522.348.737,02	TP	399.916.400,30	FPV	0,00			TR	2.943.003.680,93
13.06	Programma 06: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	29.585.625,82	PR	0,00	R	0,00			EP	29.585.625,82
		CP	863.770.020,51	PC	44.948.959,97	I	863.770.020,51	ECP	0,00	EC	818.821.060,54
		CS	893.355.645,51	TP	44.948.959,97	FPV	0,00			TR	848.406.686,36
	Totale Programma 06: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN										
		RS	29.585.625,82	PR	0,00	R	0,00			EP	29.585.625,82
		CP	863.770.020,51	PC	44.948.959,97	I	863.770.020,51	ECP	0,00	EC	818.821.060,54
		CS	893.355.645,51	TP	44.948.959,97	FPV	0,00			TR	848.406.686,36
13.07	Programma 07: Ulteriori spese in materia sanitaria										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	299.508.037,59	PR	32.094.314,74	R	-14.581.775,23			EP	252.831.947,62
		CP	281.856.865,89	PC	76.270.675,36	I	281.435.416,08	ECP	247.642,66	EC	205.164.740,72
		CS	560.498.901,09	TP	108.364.990,10	FPV	173.807,15			TR	457.996.688,34
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	7.926.428,25	PR	1.006.395,84	R	0,00			EP	6.920.032,41
		CP	732.659,19	PC	0,00	I	0,00	ECP	732.659,19	EC	0,00
		CS	7.178.867,84	TP	1.006.395,84	FPV	0,00			TR	6.920.032,41

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	110.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	110.000.000,00	EC	0,00
		CS	99.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 07: Ulteriori spese in materia sanitaria										
		RS	307.434.465,84	PR	33.100.710,58	R	-14.581.775,23			EP	259.751.980,03
		CP	392.589.525,08	PC	76.270.675,36	I	281.435.416,08	ECP	110.980.301,85	EC	205.164.740,72
		CS	666.677.768,93	TP	109.371.385,94	FPV	173.807,15			TR	464.916.720,75
	Totale Missione 13: Tutela della salute										
		RS	13.001.012.503,07	PR	3.655.366.732,62	R	-177.579.501,39			EP	9.168.066.269,06
		CP	24.149.390.487,16	PC	19.767.969.815,69	I	23.943.077.468,37	ECP	206.139.211,64	EC	4.175.107.652,68
		CS	33.241.931.386,66	TP	23.423.336.548,31	FPV	173.807,15			TR	13.343.173.921,74
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività										
14.01	Programma 01: Industria, PMI e Artigianato										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	5.569.869,62	PR	5.347.494,98	R	-222.254,64			EP	120,00
		CP	107.816.263,95	PC	38.645.054,47	I	42.322.999,61	ECP	21.098.166,66	EC	3.677.945,14
		CS	68.991.035,89	TP	43.992.549,45	FPV	44.395.097,68			TR	3.678.065,14
	Titolo 2: Spese in conto capitale										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	22.636.633,29	PR	19.291.466,29	R	-2.753.516,58			EP	591.650,42
		CP	252.905.677,27	PC	147.149.719,75	I	176.066.401,83	ECP	64.570.926,15	EC	28.916.682,08
		CS	251.038.711,84	TP	166.441.186,04	FPV	12.268.349,29			TR	29.508.332,50
	Totale Programma 01: Industria, PMI e Artigianato										
		RS	28.206.502,91	PR	24.638.961,27	R	-2.975.771,22			EP	591.770,42
		CP	360.721.941,22	PC	185.794.774,22	I	218.389.401,44	ECP	85.669.092,81	EC	32.594.627,22
		CS	320.029.747,73	TP	210.433.735,49	FPV	56.663.446,97			TR	33.186.397,64
14.02	Programma 02: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	181.756,00	PR	178.191,00	R	-3.565,00			EP	0,00
		CP	3.337.634,77	PC	2.860.392,51	I	2.942.168,05	ECP	372.386,72	EC	81.775,54
		CS	3.496.310,77	TP	3.038.583,51	FPV	23.080,00			TR	81.775,54
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	911.228,20	PR	911.228,20	R	0,00			EP	0,00
		CP	13.551.707,81	PC	12.491.359,51	I	12.514.424,73	ECP	1.033.363,08	EC	23.065,22
		CS	14.457.936,01	TP	13.402.587,71	FPV	3.920,00			TR	23.065,22
	Totale Programma 02: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori										
		RS	1.092.984,20	PR	1.089.419,20	R	-3.565,00			EP	0,00
		CP	16.889.342,58	PC	15.351.752,02	I	15.456.592,78	ECP	1.405.749,80	EC	104.840,76

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	17.954.246,78	TP	16.441.171,22	FPV	27.000,00			TR	104.840,76
14.03	Programma 03: Ricerca e innovazione										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	719.242,93	PR	718.994,93	R	0,00			EP	248,00
		CP	7.806.066,80	PC	4.379.530,55	I	5.991.969,25	ECP	1.233.323,95	EC	1.612.438,70
		CS	7.944.536,13	TP	5.098.525,48	FPV	580.773,60			TR	1.612.686,70
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	98.166.162,57	PR	59.100.999,45	R	-5.326.605,28			EP	33.738.557,84
		CP	105.599.530,93	PC	48.263.296,19	I	55.976.426,92	ECP	36.872.638,53	EC	7.713.130,73
		CS	182.393.502,93	TP	107.364.295,64	FPV	12.750.465,48			TR	41.451.688,57
	Totale Programma 03: Ricerca e innovazione										
		RS	98.885.405,50	PR	59.819.994,38	R	-5.326.605,28			EP	33.738.805,84
		CP	113.405.597,73	PC	52.642.826,74	I	61.968.396,17	ECP	38.105.962,48	EC	9.325.569,43
		CS	190.338.039,06	TP	112.462.821,12	FPV	13.331.239,08			TR	43.064.375,27
14.04	Programma 04: Reti e altri servizi di pubblica utilità										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	215.540,00	PC	170.763,20	I	170.763,20	ECP	44.776,80	EC	0,00
		CS	215.540,00	TP	170.763,20	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	3.500.000,00	PR	3.500.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000.000,00	PC	0,00	I	1.000.000,00	ECP	0,00	EC	1.000.000,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	4.050.000,00	TP	3.500.000,00	FPV	0,00			TR	1.000.000,00
	Totale Programma 04: Reti e altri servizi di pubblica utilità										
		RS	3.500.000,00	PR	3.500.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.215.540,00	PC	170.763,20	I	1.170.763,20	ECP	44.776,80	EC	1.000.000,00
		CS	4.265.540,00	TP	3.670.763,20	FPV	0,00			TR	1.000.000,00
14.05	Programma 05: Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	493.867,00	PC	127.513,93	I	127.513,93	ECP	366.353,07	EC	0,00
		CS	493.867,00	TP	127.513,93	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 05: Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	493.867,00	PC	127.513,93	I	127.513,93	ECP	366.353,07	EC	0,00
		CS	493.867,00	TP	127.513,93	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività										
		RS	131.684.892,61	PR	89.048.374,85	R	-8.305.941,50			EP	34.330.576,26

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	492.726.288,53	PC	254.087.630,11	I	297.112.667,52	ECP	125.591.934,96	EC	43.025.037,41
		CS	533.081.440,57	TP	343.136.004,96	FPV	70.021.686,05			TR	77.355.613,67
	Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
15.01	Programma 01: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	39.439.230,96	PR	35.268.767,77	R	-138.481,48			EP	4.031.981,71
		CP	248.576.640,59	PC	87.361.623,88	I	117.435.790,80	ECP	21.547.306,90	EC	30.074.166,92
		CS	178.135.008,57	TP	122.630.391,65	FPV	109.593.542,89			TR	34.106.148,63
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	11.749.887,75	PR	4.349.770,51	R	-603.091,17			EP	6.797.026,07
		CP	39.497.846,10	PC	11.127.921,05	I	13.474.221,65	ECP	1.509.295,50	EC	2.346.300,60
		CS	26.603.404,90	TP	15.477.691,56	FPV	24.514.328,95			TR	9.143.326,67
	Totale Programma 01: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro										
		RS	51.189.118,71	PR	39.618.538,28	R	-741.572,65			EP	10.829.007,78
		CP	288.074.486,69	PC	98.489.544,93	I	130.910.012,45	ECP	23.056.602,40	EC	32.420.467,52
		CS	204.738.413,47	TP	138.108.083,21	FPV	134.107.871,84			TR	43.249.475,30
15.02	Programma 02: Formazione professionale										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	630.302,87	PR	552.302,20	R	-78.000,67			EP	0,00
		CP	21.333.377,83	PC	13.759.265,24	I	13.968.811,22	ECP	6.321.894,61	EC	209.545,98

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	20.921.007,78	TP	14.311.567,44	FPV	1.042.672,00			TR	209.545,98
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS		PR		R				EP	
		CP	2.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.800.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 02: Formazione professionale										
		RS	630.302,87	PR	552.302,20	R	-78.000,67			EP	0,00
		CP	23.333.377,83	PC	13.759.265,24	I	13.968.811,22	ECP	8.321.894,61	EC	209.545,98
		CS	22.721.007,78	TP	14.311.567,44	FPV	1.042.672,00			TR	209.545,98
15.03	Programma 03: Sostegno all'occupazione										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	2.822.107,18	PR	2.452.122,63	R	-351.426,03			EP	18.558,52
		CP	170.382.243,18	PC	70.532.923,76	I	75.596.196,04	ECP	94.139.399,40	EC	5.063.272,28
		CS	172.557.702,62	TP	72.985.046,39	FPV	646.647,74			TR	5.081.830,80
	Totale Programma 03: Sostegno all'occupazione										
		RS	2.822.107,18	PR	2.452.122,63	R	-351.426,03			EP	18.558,52
		CP	170.382.243,18	PC	70.532.923,76	I	75.596.196,04	ECP	94.139.399,40	EC	5.063.272,28
		CS	172.557.702,62	TP	72.985.046,39	FPV	646.647,74			TR	5.081.830,80
15.04	Programma 04: Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	1.674.995,72	PR	1.497.895,17	R	0,00			EP	177.100,55
		CP	4.029.184,00	PC	1.221.070,75	I	3.968.020,67	ECP	61.163,33	EC	2.746.949,92
		CS	5.704.179,48	TP	2.718.965,92	FPV	0,00			TR	2.924.050,47
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	1.449.999,99	PR	1.449.999,99	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.947.000,00	PC	0,00	I	3.946.999,98	ECP	0,02	EC	3.946.999,98
		CS	3.587.000,00	TP	1.449.999,99	FPV	0,00			TR	3.946.999,98
	Totale Programma 04: Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)										
		RS	3.124.995,71	PR	2.947.895,16	R	0,00			EP	177.100,55
		CP	7.976.184,00	PC	1.221.070,75	I	7.915.020,65	ECP	61.163,35	EC	6.693.949,90
		CS	9.291.179,48	TP	4.168.965,91	FPV	0,00			TR	6.871.050,45
	Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
		RS	57.766.524,47	PR	45.570.858,27	R	-1.170.999,35			EP	11.024.666,85
		CP	489.766.291,70	PC	184.002.804,68	I	228.390.040,36	ECP	125.579.059,76	EC	44.387.235,68
		CS	409.308.303,35	TP	229.573.662,95	FPV	135.797.191,58			TR	55.411.902,53
	Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
16.01	Programma 01: Sviluppo										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	8.929.695,99	PR	8.840.066,27	R	-11.402,04			EP	78.227,68
		CP	122.254.711,35	PC	98.589.128,70	I	106.484.642,73	ECP	11.588.752,47	EC	7.895.514,03
		CS	126.995.037,66	TP	107.429.194,97	FPV	4.181.316,15			TR	7.973.741,71
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	7.798.141,97	PR	7.786.343,59	R	-10.636,31			EP	1.162,07
		CP	129.685.427,54	PC	25.836.699,64	I	34.695.383,43	ECP	78.842.514,86	EC	8.858.683,79
		CS	115.277.549,01	TP	33.623.043,23	FPV	16.147.529,25			TR	8.859.845,86
	Totale Programma 01: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
		RS	16.727.837,96	PR	16.626.409,86	R	-22.038,35			EP	79.389,75
		CP	251.940.138,89	PC	124.425.828,34	I	141.180.026,16	ECP	90.431.267,33	EC	16.754.197,82
		CS	242.272.586,67	TP	141.052.238,20	FPV	20.328.845,40			TR	16.833.587,57
16.02	Programma 02: Caccia e pesca										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	746.041,79	PR	745.412,93	R	-74,25			EP	554,61
		CP	9.603.708,02	PC	4.856.137,61	I	5.394.375,79	ECP	2.605.743,19	EC	538.238,18
		CS	8.746.160,77	TP	5.601.550,54	FPV	1.603.589,04			TR	538.792,79
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	68.948,58	PR	60.710,88	R	-8.237,70			EP	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	290.000,00	PC	98.000,00	I	238.741,18	ECP	51.258,82	EC	140.741,18
		CS	358.948,58	TP	158.710,88	FPV	0,00			TR	140.741,18
	Totale Programma 02: Caccia e pesca										
		RS	814.990,37	PR	806.123,81	R	-8.311,95			EP	554,61
		CP	9.893.708,02	PC	4.954.137,61	I	5.633.116,97	ECP	2.657.002,01	EC	678.979,36
		CS	9.105.109,35	TP	5.760.261,42	FPV	1.603.589,04			TR	679.533,97
16.03	Programma 03: Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	682.127,98	PR	667.132,74	R	-0,42			EP	14.994,82
		CP	6.540.712,81	PC	863.612,01	I	1.687.893,27	ECP	3.954.757,40	EC	824.281,26
		CS	6.324.778,65	TP	1.530.744,75	FPV	898.062,14			TR	839.276,08
	Totale Programma 03: Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)										
		RS	682.127,98	PR	667.132,74	R	-0,42			EP	14.994,82
		CP	6.540.712,81	PC	863.612,01	I	1.687.893,27	ECP	3.954.757,40	EC	824.281,26
		CS	6.324.778,65	TP	1.530.744,75	FPV	898.062,14			TR	839.276,08
	Totale Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	18.224.956,31	PR	18.099.666,41	R	-30.350,72			EP	94.939,18
		CP	268.374.559,72	PC	130.243.577,96	I	148.501.036,40	ECP	97.043.026,74	EC	18.257.458,44
		CS	257.702.474,67	TP	148.343.244,37	FPV	22.830.496,58			TR	18.352.397,62
	Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
17.01	Programma 01: Fonti energetiche										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	6.617.782,64	PR	6.617.782,64	R	0,00			EP	0,00
		CP	14.735.574,91	PC	2.709.469,71	I	13.430.625,54	ECP	1.103.535,64	EC	10.721.155,83
		CS	21.151.943,18	TP	9.327.252,35	FPV	201.413,73			TR	10.721.155,83
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	20.292.874,58	PR	17.926.105,86	R	-114.305,32			EP	2.252.463,40
		CP	155.860.337,11	PC	39.219.647,87	I	70.648.838,54	ECP	81.587.765,61	EC	31.429.190,67
		CS	166.662.098,09	TP	57.145.753,73	FPV	3.623.732,96			TR	33.681.654,07
	Totale Programma 01: Fonti energetiche										
		RS	26.910.657,22	PR	24.543.888,50	R	-114.305,32			EP	2.252.463,40
		CP	170.595.912,02	PC	41.929.117,58	I	84.079.464,08	ECP	82.691.301,25	EC	42.150.346,50
		CS	187.814.041,27	TP	66.473.006,08	FPV	3.825.146,69			TR	44.402.809,90
	Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
		RS	26.910.657,22	PR	24.543.888,50	R	-114.305,32			EP	2.252.463,40
		CP	170.595.912,02	PC	41.929.117,58	I	84.079.464,08	ECP	82.691.301,25	EC	42.150.346,50

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	187.814.041,27	TP	66.473.006,08	FPV	3.825.146,69			TR	44.402.809,90
	Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
18.01	Programma 01: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	5.263.045,19	PR	5.263.045,19	R	0,00			EP	0,00
		CP	37.328.724,00	PC	21.908.000,50	I	27.121.618,51	ECP	8.776.934,73	EC	5.213.618,01
		CS	41.161.598,43	TP	27.171.045,69	FPV	1.430.170,76			TR	5.213.618,01
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	16.075.602,19	PR	15.051.641,32	R	0,00			EP	1.023.960,87
		CP	300.473.302,62	PC	105.960.796,81	I	110.756.912,38	ECP	162.644.248,43	EC	4.796.115,57
		CS	285.284.680,20	TP	121.012.438,13	FPV	27.072.141,81			TR	5.820.076,44
	Totale Programma 01: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali										
		RS	21.338.647,38	PR	20.314.686,51	R	0,00			EP	1.023.960,87
		CP	337.802.026,62	PC	127.868.797,31	I	137.878.530,89	ECP	171.421.183,16	EC	10.009.733,58
		CS	326.446.278,63	TP	148.183.483,82	FPV	28.502.312,57			TR	11.033.694,45
	Totale Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
		RS	21.338.647,38	PR	20.314.686,51	R	0,00			EP	1.023.960,87

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	337.802.026,62	PC	127.868.797,31	I	137.878.530,89	ECP	171.421.183,16	EC	10.009.733,58
		CS	326.446.278,63	TP	148.183.483,82	FPV	28.502.312,57			TR	11.033.694,45
	Missione 19: Relazioni internazionali										
19.01	Programma 01: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	232.317,77	PR	227.314,11	R	-369,85			EP	4.633,81
		CP	1.966.844,87	PC	1.257.044,00	I	1.337.220,30	ECP	629.624,57	EC	80.176,30
		CS	2.109.412,99	TP	1.484.358,11	FPV	0,00			TR	84.810,11
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	75.000,00	PR	75.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	300.000,00	PC	0,00	I	249.997,75	ECP	50.002,25	EC	249.997,75
		CS	325.000,00	TP	75.000,00	FPV	0,00			TR	249.997,75
	Totale Programma 01: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo										
		RS	307.317,77	PR	302.314,11	R	-369,85			EP	4.633,81
		CP	2.266.844,87	PC	1.257.044,00	I	1.587.218,05	ECP	679.626,82	EC	330.174,05
		CS	2.434.412,99	TP	1.559.358,11	FPV	0,00			TR	334.807,86
19.02	Programma 02: Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	345.911,99	PR	338.182,39	R	-5.238,86			EP	2.490,74

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	3.612.608,21	PC	2.182.406,53	I	2.384.267,80	ECP	1.228.340,41	EC	201.861,27
		CS	3.956.399,53	TP	2.520.588,92	FPV	0,00			TR	204.352,01
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS	26.970.222,53	PR	14.289.132,01	R	-217.746,27			EP	12.463.344,25
		CP	34.652.898,71	PC	2.657.244,96	I	27.212.121,51	ECP	6.291.409,92	EC	24.554.876,55
		CS	60.415.652,27	TP	16.946.376,97	FPV	1.149.367,28			TR	37.018.220,80
	Totale Programma 02: Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)										
		RS	27.316.134,52	PR	14.627.314,40	R	-222.985,13			EP	12.465.834,99
		CP	38.265.506,92	PC	4.839.651,49	I	29.596.389,31	ECP	7.519.750,33	EC	24.756.737,82
		CS	64.372.051,80	TP	19.466.965,89	FPV	1.149.367,28			TR	37.222.572,81
	Totale Missione 19: Relazioni internazionali										
		RS	27.623.452,29	PR	14.929.628,51	R	-223.354,98			EP	12.470.468,80
		CP	40.532.351,79	PC	6.096.695,49	I	31.183.607,36	ECP	8.199.377,15	EC	25.086.911,87
		CS	66.806.464,79	TP	21.026.324,00	FPV	1.149.367,28			TR	37.557.380,67
	Missione 20: Fondi e accantonamenti										
20.01	Programma 01: Fondo di riserva										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS		PR		R				EP	
		CP	21.503.929,86	PC	0,00	I	0,00	ECP	21.503.929,86	EC	0,00
		CS	2.529.194.835,21	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 01:										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo di riserva										
		RS		PR		R				EP	
		CP	21.503.929,86	PC	0,00	I	0,00	ECP	21.503.929,86	EC	0,00
		CS	2.529.194.835,21	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20.02	Programma 02: Fondo crediti di dubbia esigibilità										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS		PR		R				EP	
		CP	310.673.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	310.673.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS		PR		R				EP	
		CP	12.620.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	12.620.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 02: Fondo crediti di dubbia esigibilità										
		RS		PR		R				EP	
		CP	323.293.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	323.293.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20.03	Programma 03: Altri fondi										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS		PR		R				EP	
		CP	46.629.913,72	PC	0,00	I	0,00	ECP	46.629.913,72	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Titolo 2: Spese in conto capitale										
		RS		PR		R				EP	
		CP	38.429.748,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	38.429.748,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 03: Altri fondi										
		RS		PR		R				EP	
		CP	85.059.661,72	PC	0,00	I	0,00	ECP	85.059.661,72	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti										
		RS		PR		R				EP	
		CP	429.856.591,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	429.856.591,58	EC	0,00
		CS	2.529.194.835,21	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Missione 50: Debito pubblico										
50.01	Programma 01: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	53.576.178,00	PC	51.717.961,34	I	51.717.961,34	ECP	1.858.216,66	EC	0,00
		CS	53.576.178,00	TP	51.717.961,34	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 01: Quota interessi ammortamento mutui e										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	prestiti obbligazionari										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	53.576.178,00	PC	51.717.961,34	I	51.717.961,34	ECP	1.858.216,66	EC	0,00
		CS	53.576.178,00	TP	51.717.961,34	FPV	0,00			TR	0,00
50.02	Programma 02: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	835.095,00	PC	834.594,48	I	834.594,48	ECP	500,52	EC	0,00
		CS	835.095,00	TP	834.594,48	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4: Rimborso prestiti										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	62.721.794,00	PC	62.718.792,60	I	62.718.792,60	ECP	3.001,40	EC	0,00
		CS	62.721.794,00	TP	62.718.792,60	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 02: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	63.556.889,00	PC	63.553.387,08	I	63.553.387,08	ECP	3.501,92	EC	0,00
		CS	63.556.889,00	TP	63.553.387,08	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico										
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	117.133.067,00	PC	115.271.348,42	I	115.271.348,42	ECP	1.861.718,58	EC	0,00
		CS	117.133.067,00	TP	115.271.348,42	FPV	0,00			TR	0,00
	Missione 60: Anticipazioni finanziarie										
60.01	Programma 01: Restituzione anticipazione di tesoreria										
	Titolo 1: Spese correnti										
		RS		PR		R				EP	
		CP	100.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere										
		RS		PR		R				EP	
		CP	1.100.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.100.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.100.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Programma 01: Restituzione anticipazione di tesoreria										
		RS		PR		R				EP	
		CP	1.100.100.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.100.100.000,00	EC	0,00
		CS	1.100.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie										
		RS		PR		R				EP	
		CP	1.100.100.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.100.100.000,00	EC	0,00
		CS	1.100.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Missione 99: Servizi per conto terzi										
99.01	Programma 01: Servizi per conto terzi e Partite di giro										
	Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro										
		RS	743.661.288,43	PR	94.841.273,74	R	-28.781.951,67			EP	620.038.063,02
		CP	1.253.646.594,55	PC	383.940.007,06	I	590.889.158,67	ECP	662.757.435,88	EC	206.949.151,61
		CS	1.285.171.144,91	TP	478.781.280,80	FPV	0,00			TR	826.987.214,63
	Totale Programma 01: Servizi per conto terzi e Partite di giro										
		RS	743.661.288,43	PR	94.841.273,74	R	-28.781.951,67			EP	620.038.063,02
		CP	1.253.646.594,55	PC	383.940.007,06	I	590.889.158,67	ECP	662.757.435,88	EC	206.949.151,61
		CS	1.285.171.144,91	TP	478.781.280,80	FPV	0,00			TR	826.987.214,63
99.02	Programma 02: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale										
	Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro										
		RS	4.964.521.552,87	PR	4.299.031.460,26	R	0,00			EP	665.490.092,61
		CP	4.500.000.000,00	PC	0,00	I	3.358.052.961,89	ECP	1.141.947.038,11	EC	3.358.052.961,89
		CS	4.322.457.547,00	TP	4.299.031.460,26	FPV	0,00			TR	4.023.543.054,50
	Totale Programma 02: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale										

Conto del bilancio - Gestione delle spese

Missione – Programma	Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	4.964.521.552,87	PR	4.299.031.460,26	R	0,00			EP	665.490.092,61
		CP	4.500.000.000,00	PC	0,00	I	3.358.052.961,89	ECP	1.141.947.038,11	EC	3.358.052.961,89
		CS	4.322.457.547,00	TP	4.299.031.460,26	FPV	0,00			TR	4.023.543.054,50
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi										
		RS	5.708.182.841,30	PR	4.393.872.734,00	R	-28.781.951,67			EP	1.285.528.155,63
		CP	5.753.646.594,55	PC	383.940.007,06	I	3.948.942.120,56	ECP	1.804.704.473,99	EC	3.565.002.113,50
		CS	5.607.628.691,91	TP	4.777.812.741,06	FPV	0,00			TR	4.850.530.269,13
	Totale Missioni										
		RS	19.942.041.609,64	PR	8.737.438.521,26	R	-266.734.713,86			EP	10.937.868.374,52
		CP	41.538.105.866,15	PC	24.908.339.410,90	I	33.404.623.261,39	ECP	7.058.061.993,21	EC	8.496.283.850,49
		CS	52.419.388.714,97	TP	33.645.777.932,16	FPV	1.075.420.611,55			TR	19.434.152.225,01
	Totale generale delle spese										
		RS	19.942.041.609,64	PR	8.737.438.521,26	R	-266.734.713,86			EP	10.937.868.374,52
		CP	42.628.617.091,92	PC	24.908.339.410,90	I	33.404.623.261,39	ECP	7.058.061.993,21	EC	8.496.283.850,49
		CS	52.419.388.714,97	TP	33.645.777.932,16	FPV	1.075.420.611,55			TR	19.434.152.225,01

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto										
	RS		PR		R				EP	
	CP	1.090.511.225,77	PC		I		ECP		EC	
	CS		TP		FPV				TR	
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
	RS	543.054.965,67	PR	175.000.875,21	R	-24.801.878,73			EP	343.252.211,73
	CP	1.694.357.140,10	PC	468.723.570,30	I	679.576.669,85	ECP	966.845.333,62	EC	210.853.099,55
	CS	2.041.428.297,38	TP	643.724.445,51	FPV	47.935.136,63			TR	554.105.311,28
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza										
	RS	1.854.973,37	PR	1.751.543,78	R	-87.489,44			EP	15.940,15
	CP	20.661.083,79	PC	15.463.822,43	I	17.547.152,31	ECP	3.089.580,28	EC	2.083.329,88
	CS	20.880.822,31	TP	17.215.366,21	FPV	24.351,20			TR	2.099.270,03
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio										
	RS	79.289.855,60	PR	70.406.709,82	R	-7.773.442,66			EP	1.109.703,12
	CP	720.293.592,23	PC	457.608.437,01	I	508.593.019,55	ECP	194.987.011,54	EC	50.984.582,54
	CS	779.058.892,12	TP	528.015.146,83	FPV	16.713.561,14			TR	52.094.285,66
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali										
	RS	10.689.372,37	PR	10.640.529,11	R	-48.843,26			EP	0,00
	CP	77.168.428,53	PC	34.080.462,53	I	40.603.516,93	ECP	31.554.784,63	EC	6.523.054,40
	CS	79.903.463,93	TP	44.720.991,64	FPV	5.010.126,97			TR	6.523.054,40

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero										
	RS	7.056.605,37	PR	6.411.089,77	R	-180.463,06			EP	465.052,54
	CP	104.110.255,04	PC	35.434.931,96	I	45.063.394,68	ECP	38.029.137,25	EC	9.628.462,72
	CS	85.552.011,24	TP	41.846.021,73	FPV	21.017.723,11			TR	10.093.515,26
Missione 07: Turismo										
	RS	12.241.435,53	PR	10.892.371,83	R	-506.019,82			EP	843.043,88
	CP	39.284.946,31	PC	13.111.482,05	I	23.828.537,23	ECP	14.928.934,57	EC	10.717.055,18
	CS	50.860.222,89	TP	24.003.853,88	FPV	527.474,51			TR	11.560.099,06
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
	RS	40.637.326,00	PR	28.044.454,23	R	-3.973.475,77			EP	8.619.396,00
	CP	618.695.360,82	PC	151.406.289,22	I	192.085.618,09	ECP	326.972.828,01	EC	40.679.328,87
	CS	535.801.970,93	TP	179.450.743,45	FPV	99.636.914,72			TR	49.298.724,87
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
	RS	55.461.932,28	PR	47.590.553,02	R	-723.288,04			EP	7.148.091,22
	CP	849.784.574,45	PC	299.527.165,83	I	341.009.304,80	ECP	385.078.293,19	EC	41.482.138,97
	CS	742.320.243,41	TP	347.117.718,85	FPV	123.696.976,46			TR	48.630.230,19
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità										
	RS	160.122.172,73	PR	96.093.355,37	R	-11.442.886,33			EP	52.585.931,03
	CP	3.389.267.954,02	PC	1.944.112.753,46	I	2.093.199.608,81	ECP	855.313.666,39	EC	149.086.855,35
	CS	3.054.713.237,57	TP	2.040.206.108,83	FPV	440.754.678,82			TR	201.672.786,38

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Missione 11: Soccorso civile										
	RS	8.733.177,61	PR	8.429.432,75	R	-68.361,52			EP	235.383,34
	CP	98.685.236,71	PC	47.919.445,44	I	57.733.048,17	ECP	23.780.370,40	EC	9.813.602,73
	CS	86.943.500,53	TP	56.348.878,19	FPV	17.171.818,14			TR	10.048.986,07
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
	RS	30.155.318,46	PR	20.431.036,70	R	-922.160,30			EP	8.802.121,46
	CP	575.873.123,48	PC	429.541.256,37	I	470.947.107,01	ECP	64.294.174,52	EC	41.405.850,64
	CS	564.879.068,60	TP	449.972.293,07	FPV	40.631.841,95			TR	50.207.972,10
Missione 13: Tutela della salute										
	RS	13.001.012.503,07	PR	3.655.366.732,62	R	-177.579.501,39			EP	9.168.066.269,06
	CP	24.149.390.487,16	PC	19.767.969.815,69	I	23.943.077.468,37	ECP	206.139.211,64	EC	4.175.107.652,68
	CS	33.241.931.386,66	TP	23.423.336.548,31	FPV	173.807,15			TR	13.343.173.921,74
Missione 14: Sviluppo economico e competitività										
	RS	131.684.892,61	PR	89.048.374,85	R	-8.305.941,50			EP	34.330.576,26
	CP	492.726.288,53	PC	254.087.630,11	I	297.112.667,52	ECP	125.591.934,96	EC	43.025.037,41
	CS	533.081.440,57	TP	343.136.004,96	FPV	70.021.686,05			TR	77.355.613,67
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
	RS	57.766.524,47	PR	45.570.858,27	R	-1.170.999,35			EP	11.024.666,85
	CP	489.766.291,70	PC	184.002.804,68	I	228.390.040,36	ECP	125.579.059,76	EC	44.387.235,68

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	CS	409.308.303,35	TP	229.573.662,95	FPV	135.797.191,58			TR	55.411.902,53
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
	RS	18.224.956,31	PR	18.099.666,41	R	-30.350,72			EP	94.939,18
	CP	268.374.559,72	PC	130.243.577,96	I	148.501.036,40	ECP	97.043.026,74	EC	18.257.458,44
	CS	257.702.474,67	TP	148.343.244,37	FPV	22.830.496,58			TR	18.352.397,62
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
	RS	26.910.657,22	PR	24.543.888,50	R	-114.305,32			EP	2.252.463,40
	CP	170.595.912,02	PC	41.929.117,58	I	84.079.464,08	ECP	82.691.301,25	EC	42.150.346,50
	CS	187.814.041,27	TP	66.473.006,08	FPV	3.825.146,69			TR	44.402.809,90
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
	RS	21.338.647,38	PR	20.314.686,51	R	0,00			EP	1.023.960,87
	CP	337.802.026,62	PC	127.868.797,31	I	137.878.530,89	ECP	171.421.183,16	EC	10.009.733,58
	CS	326.446.278,63	TP	148.183.483,82	FPV	28.502.312,57			TR	11.033.694,45
Missione 19: Relazioni internazionali										
	RS	27.623.452,29	PR	14.929.628,51	R	-223.354,98			EP	12.470.468,80
	CP	40.532.351,79	PC	6.096.695,49	I	31.183.607,36	ECP	8.199.377,15	EC	25.086.911,87
	CS	66.806.464,79	TP	21.026.324,00	FPV	1.149.367,28			TR	37.557.380,67
Missione 20: Fondi e accantonamenti										
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
	CP	429.856.591,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	429.856.591,58	EC	0,00

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	CS	2.529.194.835,21	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 50: Debito pubblico										
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
	CP	117.133.067,00	PC	115.271.348,42	I	115.271.348,42	ECP	1.861.718,58	EC	0,00
	CS	117.133.067,00	TP	115.271.348,42	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie										
	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
	CP	1.100.100.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.100.100.000,00	EC	0,00
	CS	1.100.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi										
	RS	5.708.182.841,30	PR	4.393.872.734,00	R	-28.781.951,67			EP	1.285.528.155,63
	CP	5.753.646.594,55	PC	383.940.007,06	I	3.948.942.120,56	ECP	1.804.704.473,99	EC	3.565.002.113,50
	CS	5.607.628.691,91	TP	4.777.812.741,06	FPV	0,00			TR	4.850.530.269,13
Totale Missioni										
	RS	19.942.041.609,64	PR	8.737.438.521,26	R	-266.734.713,86			EP	10.937.868.374,52
	CP	41.538.105.866,15	PC	24.908.339.410,90	I	33.404.623.261,39	ECP	7.058.061.993,21	EC	8.496.283.850,49
	CS	52.419.388.714,97	TP	33.645.777.932,16	FPV	1.075.420.611,55			TR	19.434.152.225,01
Totale generale delle spese										
	RS	19.942.041.609,64	PR	8.737.438.521,26	R	-266.734.713,86			EP	10.937.868.374,52
	CP	42.628.617.091,92	PC	24.908.339.410,90	I	33.404.623.261,39	ECP	7.058.061.993,21	EC	8.496.283.850,49
	CS	52.419.388.714,97	TP	33.645.777.932,16	FPV	1.075.420.611,55			TR	19.434.152.225,01

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto										
	RS		PR		R				EP	
	CP	1.090.511.225,77	PC		I		ECP		EC	
	CS		TP		FPV				TR	
Titolo 1: Spese correnti										
	RS	10.679.103.499,74	PR	3.659.284.369,83	R	-219.991.439,63			EP	6.799.827.690,28
	CP	28.685.397.766,03	PC	22.683.527.663,01	I	27.149.872.026,31	ECP	1.134.082.615,50	EC	4.466.344.363,30
	CS	38.042.535.166,29	TP	26.342.812.032,84	FPV	401.443.124,22			TR	11.266.172.053,58
Titolo 2: Spese in conto capitale										
	RS	3.548.759.334,84	PR	678.286.485,44	R	-17.961.322,56			EP	2.852.511.526,84
	CP	4.874.865.756,29	PC	1.634.322.479,61	I	2.099.200.642,89	ECP	2.101.758.702,71	EC	464.878.163,28
	CS	6.691.058.485,54	TP	2.312.608.965,05	FPV	673.906.410,69			TR	3.317.389.690,12
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie										
	RS	5.994.931,99	PR	5.994.931,99	R	0,00			EP	0,00
	CP	1.037.584.249,28	PC	119.940.764,05	I	119.999.973,03	ECP	917.513.199,61	EC	59.208,98
	CS	891.554.871,23	TP	125.935.696,04	FPV	71.076,64			TR	59.208,98
Titolo 4: Rimborso di prestiti										
	RS	1.001,77	PR	0,00	R	0,00			EP	1.001,77
	CP	86.611.500,00	PC	86.608.497,17	I	86.608.498,60	ECP	3.001,40	EC	1,43
	CS	86.611.500,00	TP	86.608.497,17	FPV	0,00			TR	1.003,20
Titolo 5: Chiusura										

Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese

Missione – Programma – Titolo	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
	Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere										
	RS		PR		R				EP	
	CP	1.100.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.100.000.000,00	EC	0,00
	CS	1.100.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro										
	RS	5.708.182.841,30	PR	4.393.872.734,00	R	-28.781.951,67			EP	1.285.528.155,63
	CP	5.753.646.594,55	PC	383.940.007,06	I	3.948.942.120,56	ECP	1.804.704.473,99	EC	3.565.002.113,50
	CS	5.607.628.691,91	TP	4.777.812.741,06	FPV	0,00			TR	4.850.530.269,13
Totale Titoli										
	RS	19.942.041.609,64	PR	8.737.438.521,26	R	-266.734.713,86			EP	10.937.868.374,52
	CP	41.538.105.866,15	PC	24.908.339.410,90	I	33.404.623.261,39	ECP	7.058.061.993,21	EC	8.496.283.850,49
	CS	52.419.388.714,97	TP	33.645.777.932,16	FPV	1.075.420.611,55			TR	19.434.152.225,01
Totale generale delle spese										
	RS	19.942.041.609,64	PR	8.737.438.521,26	R	-266.734.713,86			EP	10.937.868.374,52
	CP	42.628.617.091,92	PC	24.908.339.410,90	I	33.404.623.261,39	ECP	7.058.061.993,21	EC	8.496.283.850,49
	CS	52.419.388.714,97	TP	33.645.777.932,16	FPV	1.075.420.611,55			TR	19.434.152.225,01

Quadro generale riassuntivo

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.980.536.328,58			
Utilizzo avanzo di amministrazione	421.625.840,77		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	254.539.640,51				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	804.877.564,95				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	120.951,28				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.376.025.241,15	24.752.623.704,89	Titolo 1 - Spese correnti	27.149.872.026,31	26.342.812.032,84
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	401.443.124,22	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.398.218.115,62	2.077.855.767,52			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.496.154.616,03	2.117.503.005,35			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	883.275.355,91	664.911.528,34	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.099.200.642,89	2.312.608.965,05
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	673.906.410,69	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.123.789,92	125.119.193,96	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	119.999.973,03	125.935.696,04
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	71.076,64	
Totale entrate finali	29.313.797.118,63	29.738.013.200,06	Totale spese finali	30.444.493.253,78	28.781.356.693,93
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	86.608.498,60	86.608.497,17
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	3.959.926.439,32	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	4.777.812.741,06
Totale entrate dell'esercizio	33.262.739.239,19	33.697.939.639,38	Totale spese dell'esercizio	34.480.043.872,94	33.645.777.932,16
Totale complessivo entrate	34.743.903.236,70	43.678.475.967,96	Totale complessivo spese	34.480.043.872,94	33.645.777.932,16
Disavanzo di competenza	0,00		Avanzo di competenza/Fondo di cassa	263.859.363,76	10.032.698.035,80
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00				
Totale a pareggio	34.743.903.236,70	43.678.475.967,96	Totale a pareggio	34.743.903.236,70	43.678.475.967,96

Gestione del bilancio	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	263.859.363,76
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio (+)	252.333.670,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	454.052.466,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-442.526.772,63
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)	-442.526.772,63

Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-442.526.772,63
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	37.140.866,19
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-479.667.638,82
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	-21.522.532,61
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	-458.145.106,21

Equilibri di bilancio

Equilibri di bilancio	Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Equilibrio di parte corrente	
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	330.516.755,32
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	254.539.640,51
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	0,00
Entrate titoli 1-2-3	28.270.397.972,80
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
Spese correnti	27.149.872.026,31
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	61.099.362,48
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	401.443.124,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1)	
Rimborso prestiti	86.608.498,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente	1.217.530.719,50
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	239.713.670,21
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	346.200.007,04
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	631.617.042,25
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-589.286,14
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	632.206.328,39
B) Equilibrio di parte capitale	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	91.109.085,45
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	804.877.564,95

Equilibri di bilancio

Equilibri di bilancio	Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	883.275.355,91
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Spese in conto capitale	2.099.200.642,89
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	673.906.410,69
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	8.112.710,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1)	48.286.401,53
B/1) Risultato di competenza in c/capitale	-953.671.355,74
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	12.620.000,00
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	107.852.459,14
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	-1.074.143.814,88
Variazione accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	37.730.152,33
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	-1.111.873.967,21
C) Variazioni attività finanziaria	
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	120.951,28
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	160.123.789,92

Equilibri di bilancio

Equilibri di bilancio	Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	119.999.973,03
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	71.076,64
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	8.112.710,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza	48.286.401,53
Risorse accantonate attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0,00
Risorse vincolate attività finanziarie nel bilancio	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio	48.286.401,53
Variazione accantonamenti attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	48.286.401,53
D/1) Risultato di competenza (D/1 = A/1 + B/1)	263.859.363,76
D/2) Equilibrio di bilancio (D/2 = A/2 + B/2)	-442.526.772,63
D/3) Equilibrio complessivo (D/3 = A/3 + B/3)	-479.667.638,82
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	-21.522.532,61
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	-458.145.106,21
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente	1.217.530.719,50
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	269.417.392,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	178.346.495,79
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	8.835.011,31
Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	239.713.670,21
Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-589.286,14
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	341.582.763,93
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	23.641.312.384,09
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	23.691.339.172,19
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	230.251.459,66

Conto economico

	Conto economico	2023	2022
	A) Componenti positivi della gestione		
1	Proventi da tributi	24.365.551.579,00	22.828.162.431,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.131.220.465,00	4.782.711.307,00
3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.309.387.291,00	2.586.499.442,00
3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.013.598,00	827.745,00
3c	Contributi agli investimenti	820.819.576,00	2.195.384.120,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.050.990.700,00	801.473.620,00
4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	302.261.195,00	171.718.682,00
4b	Ricavi della vendita di beni	748.729.505,00	629.754.938,00
4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	426.107.976,00	715.278.523,00
	Totale componenti positivi della gestione (A)	28.973.870.720,00	29.127.625.881,00
	B) Componenti negativi della gestione		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.426.281,00	1.633.138,00
10	Prestazioni di servizi	1.561.971.182,00	1.408.395.115,00
11	Utilizzo beni di terzi	2.924.826,00	2.755.456,00
12	Trasferimenti e contributi	26.312.138.111,00	28.111.061.438,00
12a	Trasferimenti correnti	24.278.339.876,00	24.413.519.489,00
12b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.132.747.863,00	2.827.811.479,00
12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	901.050.372,00	869.730.470,00
13	Personale	173.809.922,00	159.013.824,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	330.961.087,00	105.518.556,00
14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.473.881,00	40.246.661,00
14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.123.628,00	26.263.651,00
14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
14d	Svalutazione dei crediti	257.363.578,00	39.008.244,00

Conto economico

	Conto economico	2023	2022
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.067,00	10.079,00
16	Accantonamenti per rischi	30.181.335,00	171.823.798,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.005.195.535,00	184.287.390,00
	Totale componenti negativi della gestione (B)	29.418.594.212,00	30.144.498.794,00
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A - B)	-444.723.492,00	-1.016.872.913,00
	C) Proventi ed oneri finanziari		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	2.276.860,00	2.297.606,00
19a	da società controllate	0,00	0,00
19b	da società partecipate	0,00	14.846,00
19c	da altri soggetti	2.276.860,00	2.282.760,00
20	Altri proventi finanziari	21.859.020,00	20.517.751,00
	Totale proventi finanziari	24.135.880,00	22.815.357,00
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	69.515.640,00	72.371.701,00
21a	Interessi Passivi	69.515.640,00	72.371.701,00
21b	Altri Oneri Finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	69.515.640,00	72.371.701,00
	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-45.379.760,00	-49.556.344,00
	D) Rettifiche di valore attività finanziarie		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	16.935.773,00	170.091.711,00
	Totale rettifiche (D)	-16.935.773,00	-170.091.711,00
	E) Proventi ed oneri straordinari		
24	Proventi straordinari	281.286.012,00	540.029.289,00
24a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	275.454.593,00	507.822.331,00
24d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	9.107,00

Conto economico

	Conto economico	2023	2022
24e	Altri proventi straordinari	5.831.419,00	32.197.851,00
	Totale proventi straordinari	281.286.012,00	540.029.289,00
25	Oneri straordinari	218.493.333,00	373.248.586,00
25a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	218.484.421,00	372.826.635,00
25c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	262.071,00
25d	Altri oneri straordinari	8.912,00	159.880,00
	Totale oneri straordinari	218.493.333,00	373.248.586,00
	Totale proventi e oneri straordinari (E)	62.792.679,00	166.780.703,00
	Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	-444.246.346,00	-1.069.740.265,00
26	Imposte	10.915.211,00	10.395.620,00
27	Risultato dell'esercizio	-455.161.557,00	-1.080.135.885,00

Stato patrimoniale - attivo

	Stato patrimoniale (attivo)	2023	2022
	A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
	Totale Crediti vs Partecipanti (A)		
	B) Immobilizzazioni		
I	Immobilizzazioni immateriali		
I 1	Costi di impianto e di ampliamento		
I 2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
I 3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	124.540.040,00	97.563.485,00
I 4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
I 5	Avviamento		
I 6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.238.724,00	45.825.951,00
I 9	Altre	11.097.297,00	10.150.420,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	171.876.061,00	153.539.856,00
	Immobilizzazioni materiali		
II 1	Beni demaniali	191.126.791,00	190.093.145,00
II 1.1	Terreni	56.541.048,00	51.150.420,00
II 1.2	Fabbricati	10.456.975,00	10.949.675,00
II 1.3	Infrastrutture	109.792.519,00	113.730.308,00
II 1.9	Altri beni demaniali	14.336.249,00	14.262.742,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	889.766.178,00	906.275.331,00
III 2.1	Terreni	168.753.183,00	168.741.033,00
III 2.1 a	di cui in leasing finanziario		
III 2.2	Fabbricati	666.921.801,00	683.744.236,00
III 2.2 a	di cui in leasing finanziario		
III 2.3	Impianti e macchinari	1.244.298,00	1.234.771,00
III 2.3 a	di cui in leasing finanziario		
III 2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.225.649,00	3.374.837,00
III 2.5	Mezzi di trasporto	7.663.661,00	7.523.204,00
III 2.6	Macchine per ufficio e hardware	271.049,00	398.615,00
III 2.7	Mobili e arredi	1.264.627,00	1.274.058,00

Stato patrimoniale - attivo

	Stato patrimoniale (attivo)	2023	2022
III 2.8	Infrastrutture	27.253.390,00	27.074.625,00
III 2.99	Altri beni materiali	13.168.520,00	12.909.952,00
III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.174.181,00	35.222.539,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.116.067.150,00	1.131.591.015,00
IV	Immobilizzazioni finanziarie		
IV 1	Partecipazioni in	2.411.386.976,00	2.316.458.607,00
IV 1 a	imprese controllate	2.385.933.781,00	2.291.271.570,00
IV 1 b	imprese partecipate	25.453.195,00	25.187.037,00
IV 1 c	altri soggetti	0,00	0,00
IV 2	Crediti verso	232.830.588,00	273.520.139,00
IV 2 a	altre amministrazioni pubbliche	40.448.619,00	48.408.843,00
IV 2 b	imprese controllate	0,00	0,00
IV 2 c	imprese partecipate	0,00	0,00
IV 2 d	altri soggetti	192.381.969,00	225.111.296,00
IV 3	Altri titoli	283.225.762,00	282.496.047,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	2.927.443.326,00	2.872.474.793,00
	Totale immobilizzazioni (B)	4.215.386.537,00	4.157.605.664,00
	C) Attivo Circolante		
I	Rimanenze	64.729,00	50.662,00
	Totale rimanenze	64.729,00	50.662,00
II	Crediti		
II 1	Crediti di natura tributaria	4.981.492.490,00	5.448.287.376,00
II 1 a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	4.157.019.122,00	4.634.966.812,00
II 1 b	Altri crediti da tributi	824.473.368,00	813.320.564,00
II 1 c	Crediti da Fondi perequativi		
II 2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.957.370.895,00	3.651.470.293,00
II 2 a	verso amministrazioni pubbliche	2.448.426.289,00	2.386.187.474,00
II 2 b	imprese controllate	1.499.499,00	1.770.628,00
II 2 c	imprese partecipate		
II 2 d	verso altri soggetti	1.507.445.107,00	1.263.512.191,00

Stato patrimoniale - attivo

	Stato patrimoniale (attivo)	2023	2022
II 3	Verso clienti ed utenti	533.923.749,00	1.257.228.844,00
II 4	Altri Crediti	1.445.975.593,00	1.435.360.962,00
II 4 a	verso l'erario	159,00	229.183,00
II 4 b	per attività svolta per c/terzi	0,00	57.240,00
II 4 c	altri	1.445.975.434,00	1.435.074.539,00
	Totale crediti	10.918.762.727,00	11.792.347.475,00
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
III 1	Partecipazioni	0,00	0,00
III 2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
IV 1	Conto di tesoreria	10.032.698.036,00	9.980.536.329,00
IV 1 a	Istituto tesoriere	16.700.668,00	
IV 1b	presso Banca d'Italia	10.015.997.368,00	9.980.536.329,00
IV 2	Altri depositi bancari e postali	32.671.308,00	37.182.331,00
IV 3	Denaro e valori in cassa		
IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	59.209,00	44.098,00
	Totale disponibilità liquide	10.065.428.553,00	10.017.762.758,00
	Totale attivo circolante (C)	20.984.256.009,00	21.810.160.895,00
	D) Ratei e Risconti		
1	Ratei attivi	843.203,00	880.228,00
2	Risconti attivi	64.724.053,00	118.704.124,00
	Totale ratei e risconti (D)	65.567.256,00	119.584.352,00
	Totale dell'attivo (A+B+C+D)	25.265.209.802,00	26.087.350.911,00

Stato patrimoniale - passivo

	Stato patrimoniale (passivo)	2023	2022
	A) Patrimonio netto		
I	Fondo di dotazione	210.621.519,00	210.621.519,00
II	Riserve	1.686.735.333,00	1.664.294.276,00
II b	da capitale	55.236.901,00	140.483.632,00
II c	da permessi di costruire		
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.031.474.251,00	1.044.409.567,00
II e	altre riserve indisponibili	600.024.181,00	479.401.077,00
II f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-455.161.557,00	-1.080.135.885,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	981.953.838,00
V	Riserve negative per beni indisponibili		0,00
	Totale patrimonio netto (A)	1.442.195.295,00	1.776.733.748,00
	B) Fondi per rischi ed oneri		
1	Per trattamento di quiescenza		0,00
2	Per imposte		0,00
3	Altri	464.738.664,00	434.557.329,00
	Totale fondi per rischi ed oneri (B)	464.738.664,00	434.557.329,00
	C) Trattamento di Fine Rapporto	182.975,00	182.975,00
	Totale T.F.R. (C)	182.975,00	182.975,00
	D) Debiti		
1	Debiti da finanziamento	1.608.591.632,00	1.695.200.129,00
1 a	prestiti obbligazionari	272.413.227,00	272.413.227,00
1 b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
1 c	verso banche e tesoriere	0,00	
1 d	verso altri finanziatori	1.336.178.405,00	1.422.786.902,00
2	Debiti verso fornitori	270.175.490,00	243.310.231,00
3	Acconti	0,00	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.913.666.234,00	13.483.160.899,00
4 a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		

Stato patrimoniale - passivo

	Stato patrimoniale (passivo)	2023	2022
4 b	altre amministrazioni pubbliche	12.561.612.197,00	13.055.323.813,00
4 c	imprese controllate	49.066.588,00	50.661.719,00
4 d	imprese partecipate	0,00	13.404.449,00
4 e	altri soggetti	302.987.449,00	363.770.918,00
5	Altri debiti	6.679.975.670,00	6.659.241.647,00
5 a	tributari	4.498.315,00	28.692.988,00
5 b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.199.023,00
5 c	per attività svolta per c/terzi	131.200,00	
5 d	altri	6.675.346.155,00	6.629.349.636,00
	Totale debiti (D)	21.472.409.026,00	22.080.912.906,00
	E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti		
I	Ratei Passivi	22.487.225,00	20.394.122,00
II	Risconti Passivi	1.863.196.617,00	1.774.569.831,00
II 1	Contributi agli investimenti	5.634.412,00	5.838.451,00
II 1 a	da altre amministrazioni pubbliche	3.219.244,00	3.119.695,00
II 1 b	da altri soggetti	2.415.168,00	2.718.756,00
II 2	Concessioni pluriennali		
II 3	Altri risconti passivi	1.857.562.205,00	1.768.731.380,00
	Totale ratei e risconti (E)	1.885.683.842,00	1.794.963.953,00
	Totale del passivo (A+B+C+D+E)	25.265.209.802,00	26.087.350.911,00
	Conti d'Ordine		
	Impegni su esercizi futuri		
	Beni di terzi in uso		
	Beni dati in uso a terzi	2.934.532.137,00	2.566.119.355,00
	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	Garanzie prestate a imprese controllate	57.030.000,00	57.030.000,00
	Garanzie prestate a imprese partecipate	31.284.450,00	31.284.450,00
	Garanzie prestate a altre imprese	757.621.018,00	767.793.163,00
	Totale conti d'ordine	3.780.467.605,00	3.422.226.968,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 gennaio			9.980.536.328,58
Riscossioni	6.547.426.461,14	27.150.513.178,24	33.697.939.639,38
Pagamenti	8.737.438.521,26	24.908.339.410,90	33.645.777.932,16
Saldo di cassa al 31 dicembre			10.032.698.035,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.032.698.035,80
Residui attivi	4.780.630.068,26	6.112.226.060,95	10.892.856.129,21
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			10.070.242,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			712.198.073,09
Residui passivi	10.937.868.374,52	8.496.283.850,49	19.434.152.225,01
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			401.443.124,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			673.906.410,69
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			71.076,64
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			415.981.328,45

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	470.461.444,68
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	37.443.706,03
Fondo contenzioso	185.337.276,56
Altri accantonamenti	279.401.387,55
Totale parte accantonata	972.643.814,82
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	113.539.132,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	715.606.367,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	98.799.905,38
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	927.945.404,83
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	64.048.440,78
Totale parte disponibile	-1.548.656.331,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-1.548.656.331,98

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Analitico risorse accantonate	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
	011748	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	33.704.308,03	0,00	3.736.298,00	3.100,00	37.443.706,03
Totale Fondo perdite società partecipate			33.704.308,03	0,00	3.736.298,00	3.100,00	37.443.706,03
Fondo contenzioso							
	010350	FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE - PARTE CAPITALE	4.465.495,00	-12.150,00	0,00	0,00	4.453.345,00
	010354	FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE - PARTE CORRENTE	173.000.318,08	-487.857,24	2.471.470,72	0,00	174.983.931,56
	014589	FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE ARIA SPA	3.600.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00	5.900.000,00
Totale Fondo contenzioso			181.065.813,08	-500.007,24	4.771.470,72	0,00	185.337.276,56
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	010358	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE	9.428.040,72	0,00	12.620.000,00	39.298.607,41	61.346.648,13
	007961	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	203.977.338,06	0,00	205.137.458,49	0,00	409.114.796,55
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			213.405.378,78	0,00	217.757.458,49	39.298.607,41	470.461.444,68
Fondo garanzia debiti commerciali							
Accantonamento residui perenti							
	000544	RESIDUI PERENTI DI SPESE CORRENTI	1.150.235,74	-510.296,00	0,00	-639.939,74	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Analitico risorse accantonate	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	000735	RESIDUI PERENTI DI SPESE IN CONTO CAPITALE	3.541.448,47	-1.972.993,39	0,00	-1.568.455,08	0,00
	002799	RESIDUI PERENTI DI SPESE IN CONTO CAPITALE VINCOLATE	595.983,33	-595.983,33	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti			5.287.667,54	-3.079.272,72	0,00	-2.208.394,82	0,00
Altri accantonamenti							
	012818	FONDO ACCANTONAMENTO OPR PER LA RESTITUZIONE ALLE IMPRESE AGRICOLE DI IMPORTI NON PIU' FINANZIABILI CON FONDI EUROPEI	1.172.554,00	0,00	0,00	0,00	1.172.554,00
	012819	FONDO PER PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	000347	ONERI DIVERSI PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI	42.000.000,00	0,00	0,00	0,00	42.000.000,00
	000545	PRESTAZIONE DI GARANZIE FIDEJUSSORIE CONCESSE DALLA REGIONE	190.397.836,95	0,00	19.698.443,00	0,00	210.096.279,95
	015534	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	9.715.000,00	0,00	6.370.000,00	0,00	16.085.000,00
	015789	FONDO PER L'ATTUAZIONE PNRR	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	015953	ACCANTONAMENTO PER DEBITI FUORI BILANCIO	206.125,32	-206.125,32	0,00	47.553,60	47.553,60
Totale altri accantonamenti			253.491.516,27	-206.125,32	26.068.443,00	47.553,60	279.401.387,55
Totale risorse accantonate			686.954.683,70	-3.785.405,28	252.333.670,21	37.140.866,19	972.643.814,82

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
1.00.00.00	Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01.01.00	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	2.196.078.584,31	525.215.639,02	1.627.516.396,88	392.638.018,02
1.01.01.17	Addizionale regionale IRPEF non sanità	483.157.652,06	62.872.652,06	62.872.652,06	353.015.910,00
1.01.01.20	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	341.671.294,29	178.127.768,01	289.486.494,29	39.156.068,68
1.01.01.43	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	40.860,81	0,00	40.860,81	573,80
1.01.01.46	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	45.401.076,50	0,00	45.401.076,50	0,00
1.01.01.47	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	4.622.495,26	0,00	4.619.626,86	0,00
1.01.01.48	Tasse sulle concessioni regionali	1.722.007,81	277.188,46	1.693.578,31	37.722,44
1.01.01.50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.215.609.040,17	193.790.281,68	1.119.547.950,64	427.154,70
1.01.01.55	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	826,40	826,40	826,40	0,00
1.01.01.59	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	13.928.106,25	221.697,65	13.928.106,25	0,00
1.01.01.98	Altre imposte sostitutive n.a.c.	89.925.224,76	89.925.224,76	89.925.224,76	588,40
1.01.02.00	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	21.197.391.492,51	0,00	17.848.702.411,01	3.826.636.770,84
1.01.02.01	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	6.094.399.474,90	0,00	5.058.230.639,38	1.342.042.950,60
1.01.02.03	Compartecipazione IVA - Sanità	12.889.389.808,00	0,00	10.576.869.562,02	2.141.266.306,88
1.01.02.04	Addizionale IRPEF - Sanità	2.213.602.209,61	0,00	2.213.602.209,61	343.327.513,36
1.01.03.00	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.03.30	Imposta sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.03.33	Imposta di registro	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
1.01.04.00	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	982.555.164,33	0,00	892.673.528,49	164.456.579,65
1.01.04.01	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	99.299.552,00	0,00	99.299.552,00	0,00
1.01.04.04	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.04.97	Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00	
1.01.04.09	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	883.255.612,33	0,00	793.373.976,49	164.456.579,65
	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.376.025.241,15	525.215.639,02	20.368.892.336,38	4.383.731.368,51
2.00.00.00	Titolo 2: Trasferimenti correnti				
2.01.01.00	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.834.793.428,31	815.861.382,23	1.043.896.167,22	722.264.673,70
2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.735.322.013,94	810.020.039,74	996.017.225,77	721.967.533,43
2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	99.471.414,37	5.841.342,49	47.878.941,45	297.140,27
2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.04	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03.00	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	320.781.543,15	320.781.543,15	287.952.921,95	1.628,98
2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	320.781.543,15	320.781.543,15	287.952.921,95	1.628,98
2.01.04.00	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	258.369,74	205.162,14	109.955,58	234.255,00
2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	258.369,74	205.162,14	109.955,58	234.255,00
2.01.05.00	Tipologia 105: Trasferimenti correnti	242.384.774,42	241.494.317,82	11.969.968,85	11.426.196,24

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	239.890.774,42	239.035.317,82	9.523.968,85	11.426.196,24
2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	2.494.000,00	2.459.000,00	2.446.000,00	0,00
	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.398.218.115,62	1.378.342.405,34	1.343.929.013,60	733.926.753,92
3.00.00.00	Titolo 3: Entrate extratributarie				
3.01.00.00	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.051.019.360,45	103.341.738,09	660.056.327,81	1.018.591.402,60
3.01.02.00	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	748.751.613,23	16.064.352,20	477.696.199,23	990.486.354,00
3.01.03.00	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	302.267.747,22	87.277.385,89	182.360.128,58	28.105.048,60
3.02.00.00	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	89.127.046,56	89.044.395,06	88.808.989,46	108.601,01
3.02.01.00	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	582,73	544,56	582,73	14,12
3.02.02.00	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	643.767,94	561.154,61	418.094,84	27.849,35
3.02.03.00	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.454.396,30	88.454.396,30	88.362.775,67	79.974,17
3.02.04.00	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.299,59	28.299,59	27.536,22	763,37
3.03.00.00	Tipologia 300: Interessi attivi	17.715.862,15	2.537.544,43	17.116.836,65	37.764,93
3.03.03.00	Altri interessi attivi	17.715.862,15	2.537.544,43	17.116.836,65	37.764,93
3.04.00.00	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	11.035.836,30	9.019.937,95	11.035.836,30	37.363,60
3.04.02.00	Entrate derivanti dalla distribuzione di	9.019.937,95	9.019.937,95	9.019.937,95	37.363,60

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	dividendi				
3.04.03.00	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	2.015.898,35	0,00	2.015.898,35	0,00
3.05.00.00	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	327.256.510,57	301.003.249,38	290.088.334,18	31.621.548,81
3.05.01.00	Indennizzi di assicurazione	51.934,53	51.934,53	51.934,53	0,00
3.05.02.00	Rimborsi in entrata	271.093.129,29	270.128.500,76	234.214.298,10	31.441.167,34
3.05.99.00	Altre entrate correnti n.a.c.	56.111.446,75	30.822.814,09	55.822.101,55	180.381,47
	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.496.154.616,03	504.946.864,91	1.067.106.324,40	1.050.396.680,95
4.00.00.00	Titolo 4: Entrate in conto capitale				
4.02.00.00	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	822.573.731,09	771.428.440,95	463.119.535,22	137.777.931,90
4.02.01.00	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	690.908.308,78	639.780.042,65	440.046.991,98	97.352.715,89
4.02.03.00	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.04.00	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	34.792,40	34.792,40	34.792,40	0,00
4.02.05.00	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	131.630.629,91	131.613.605,90	23.037.750,84	40.161.668,87
4.02.06.00	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	263.547,14
4.03.00.00	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	232.405,00
4.03.01.00	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	232.405,00
4.03.02.00	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.03.00	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00.00	Tipologia 400: Entrate da alienazione di	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	beni materiali e immateriali				
4.04.01.00	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	60.701.624,82	60.032.232,13	36.241.420,36	27.540.235,86
4.05.03.00	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	17.810.272,66	17.604.879,97	17.032.819,86	1.160.569,89
4.05.04.00	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	42.891.352,16	42.427.352,16	19.208.600,50	26.379.665,97
	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	883.275.355,91	831.460.673,08	499.360.955,58	165.550.572,76
5.00.00.00	Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5.01.00.00	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.01.01.00	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00.00	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	674.630,84	674.630,84	674.630,84	0,00
5.02.01.00	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	
5.02.03.00	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.04.00	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	674.630,84	674.630,84	674.630,84	0,00
5.03.00.00	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	48.446.365,17	35.275.174,92	13.407.392,75	49.487,16
5.03.01.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	6.951.239,08	0,00	6.951.239,08	8.637,42
5.03.02.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	931.316,57		931.316,57	0,00
5.03.03.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	36.043.402,93	35.275.174,92	1.043.402,93	13.734,46
5.03.04.00	Riscossione crediti di medio-lungo	4.520.406,59		4.481.434,17	27.115,28

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private				
5.04.00.00	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	111.002.793,91	111.002.793,91	110.943.584,93	44.098,28
5.04.01.00	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.03.00	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	
5.04.06.00	Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	111.000.096,57	111.000.096,57	110.940.887,59	44.098,28
5.04.07.00	Prelevi da depositi bancari	2.697,34	2.697,34	2.697,34	0,00
5.04.08.00	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00	
	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.123.789,92	146.952.599,67	125.025.608,52	93.585,44
6.00.00.00	Titolo 6: Accensione prestiti				
7.00.00.00	Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9.00.00.00	Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro				
9.01.00.00	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.945.610.328,90	3.737.460.410,66	3.742.868.818,90	213.441.235,73
9.01.01.00	Altre ritenute	161.021.008,39	63.132,31	157.555.012,80	6.184.549,56
9.01.02.00	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	42.817.121,00	0,00	42.626.659,76	168.276,58
9.01.03.00	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	839.862,33	905,96	839.862,33	0,00
9.01.04.00	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	47.778.496,70	47.778.496,70	0,00	205.020.723,93
9.01.99.00	Altre entrate per partite di giro	3.693.153.840,48	3.689.617.875,69	3.541.847.284,01	2.067.685,66
9.02.00.00	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3.331.791,66	3.331.791,66	3.330.120,86	286.263,83
9.02.01.00	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02.03.00	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	2.492.893,28	2.492.893,28	2.492.893,28	57.239,87
9.02.04.00	Depositi di/prezzo terzi	191.730,38	191.730,38	190.059,58	0,00
9.02.05.00	Riscossione imposte e tributi per conto	647.168,00	647.168,00	647.168,00	229.023,96

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Titolo – Tipologia – Categoria	Denominazione	Accertamenti	<i>di cui entrate accertate non ricorrenti</i>	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	terzi				
	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	3.740.792.202,32	3.746.198.939,76	213.727.499,56
	Totale Titoli	33.262.739.239,19	7.127.710.384,34	27.150.513.178,24	6.547.426.461,14

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
Programma 01: Organi istituzionali	12.206.394,52	1.023.585,45	559.488,01	53.807.891,99	0,00				75.297,71		67.672.657,68
Programma 02: Segreteria generale	3.057.795,81	211.793,80			0,00				0,00		3.269.589,61
Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5.634.540,15	442.866,86	759.356,47	30.586.641,33	0,00		1.683,06		0,00	0,00	37.425.087,87
Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.186.476,05	86.997,91	22.745.324,97	1.174.536,44	0,00		480,30		93.881.008,36	220.171,11	119.294.995,14
Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.439.326,06	2.240.449,34	55.474.094,34	920.866,10	0,00				0,00	0,00	60.074.735,84
Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	63.059,91	4.486,28	2.301.926,61	25.463.369,24	0,00						27.832.842,04
Programma 08: Statistica e sistemi informativi	909.580,47	64.665,46	51.769.583,66	101.352,40	0,00				48.604,09		52.893.786,08
Programma 09: Assistenza tecnico-	3.629.780,77	292.808,92			0,00				0,00		3.922.589,69

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
amministrativa agli enti locali											
Programma 10: Risorse umane	39.911.124,24	1.120.817,68	4.808.290,88	1.025.805,04	0,00		4.067,66		23.419,84	120.987,93	47.014.513,27
Programma 11: Altri servizi generali	9.717.781,03	476.787,93	21.780.027,24	45.404.854,30	0,00				6.021,31	8.220.173,99	85.605.645,80
Programma 12: Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	1.085.734,84	85.681,53	19.833.460,54	3.284.865,93	0,00				344.847,86	299.495,78	24.934.086,48
Totale Missione 01: Servizi istituzionali e generali, generali e di gestione	78.841.593,85	6.050.941,16	180.031.552,72	161.770.182,77			6.231,02		94.379.199,17	8.860.828,81	529.940.529,50
Missione 02: Giustizia											
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza											
Programma 01: Polizia locale e amministrativa	347.536,94	28.351,81	7.242,69	242.978,00	0,00		0,00		0,00	0,00	626.109,44
Programma 02: Sistema integrato di sicurezza urbana	949.639,58	68.328,37	15.732,50	1.984.801,28	0,00		0,00		0,00	0,00	3.018.501,73
Programma 03: Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Regioni)											
Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	1.297.176,52	96.680,18	22.975,19	2.227.779,28					0,00		3.644.611,17
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio											
Programma 01: Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	9.599.498,48	0,00		0,00		0,00		9.599.498,48
Programma 02: Altri ordini di istruzione	645.297,16	49.390,65	5.073.592,85	254.238.519,76	0,00		0,00		0,00		260.006.800,42
Programma 03: Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	273.467,40	22.561,62			0,00		0,00		0,00		296.029,02
Programma 04: Istruzione universitaria	162.033,63	11.841,40	0,00	93.366.370,00	0,00		0,00		0,00		93.540.245,03
Programma 05: Istruzione tecnica superiore	345.794,28	30.097,52		23.582.258,70	0,00		0,00		0,00		23.958.150,50
Programma 06: Servizi ausiliari all'istruzione	0,00			56.244.840,65	0,00		0,00		0,00	405.070,68	56.649.911,33
Programma 07: Diritto allo studio	264.872,46	21.824,31	119.999,98	42.239.688,00	0,00		0,00		0,00		42.646.384,75
Programma 08: Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00		0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	1.691.464,93	135.715,50	5.193.592,83	479.271.175,59			0,00		0,00	405.070,68	486.697.019,53
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
Programma 01: Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.284.142,59	96.312,39	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	1.380.454,98
Programma 02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.381.523,87	186.688,00	9.222,82	19.361.798,98	0,00		0,00		1.401,26	0,00	21.940.634,93
Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.665.666,46	283.000,39	9.222,82	19.361.798,98					1.401,26	0,00	23.321.089,91
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
Programma 01: Sport e tempo libero	2.261.081,80	180.170,63	431.331,70	10.765.563,65	0,00		0,00		67.545,24	0,00	13.705.693,02
Programma 02: Giovani	538.449,09	44.654,59	201.138,14	7.321.918,70	0,00		0,00		0,00	0,00	8.106.160,52
Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e	2.799.530,89	224.825,22	632.469,84	18.087.482,35					67.545,24		21.811.853,54

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
tempo libero											
Missione 07: Turismo											
Programma 01: Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2.057.331,46	152.077,95	6.688.424,45	3.286.582,87	0,00		0,00		2.327.746,88	0,00	14.512.163,61
Programma 02: Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 07: Turismo	2.057.331,46	152.077,95	6.688.424,45	3.286.582,87					2.327.746,88	0,00	14.512.163,61
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
Programma 01: Urbanistica e assetto del territorio	2.270.845,68	176.807,90	165.261,52	442.498,56	0,00		0,00		60.500,00	0,00	3.115.913,66
Programma 02: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2.376.575,35	182.248,24	449.489,30	12.462.759,32	0,00		0,00		0,00	0,00	15.471.072,21
Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.647.421,03	359.056,14	614.750,82	12.905.257,88			0,00		60.500,00	0,00	18.586.985,87
Missione 09: Sviluppo											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
Programma 01: Difesa del suolo	8.175.265,33	623.831,25	335.014,33	8.538.992,18	0,00		0,00		152.000,00	20.850,00	17.845.953,09
Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.295.007,82	239.605,72	632.007,49	1.256.605,91	0,00		0,00		510,00	0,00	5.423.736,94
Programma 03: Rifiuti	858.000,70	64.575,74	89.270,33	4.107.129,46	0,00		0,00		255,00	0,00	5.119.231,23
Programma 04: Servizio idrico integrato	182.285,28	14.879,30			0,00		0,00		0,00	0,00	197.164,58
Programma 05: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.325.762,10	176.316,90	503.835,39	11.941.829,12	0,00		0,00		69.021,63	0,00	15.016.765,14
Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1.774.486,29	130.943,70	29.463,00	32.961.929,36	0,00		0,00		5.446,66	0,00	34.902.269,01
Programma 07: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	697.954,71	55.591,09	0,00	12.672.514,84	0,00		0,00		0,00	0,00	13.426.060,64
Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.208.187,04	91.390,48	280.954,31	150.418,42	0,00		0,00		6.372,04	0,00	1.737.322,29

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Programma 09: Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	18.516.949,27	1.397.134,18	1.870.544,85	71.629.419,29			0,00		233.605,33	20.850,00	93.668.502,92
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità											
Programma 01: Trasporto ferroviario	2.075.832,81	154.878,80	623.509.190,64	1.065.246,92	0,00		0,00		60.500,00	0,00	626.865.649,17
Programma 02: Trasporto pubblico locale	1.874.433,96	143.621,92	4.817.108,07	700.310.211,19	0,00		0,00		2.820,74	0,00	707.148.195,88
Programma 03: Trasporto per vie d'acqua	125.406,55	9.786,60	0,00	5.188.348,50	0,00		0,00		0,00	0,00	5.323.541,65
Programma 04: Altre modalità di trasporto	239.516,18	18.787,62	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	258.303,80
Programma 05: Viabilità e infrastrutture stradali	1.936.747,14	139.329,92	976.073,59	1.125.929,85	0,00		0,00		0,00	0,00	4.178.080,50
Programma 06:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)											
Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	6.251.936,64	466.404,86	629.302.372,30	707.689.736,46			0,00		63.320,74	0,00	1.343.773.771,00
Missione 11: Soccorso civile											
Programma 01: Sistema di protezione civile	2.239.244,00	172.631,19	5.439.822,63	5.524.011,81	0,00		0,00		0,00	0,00	13.375.709,63
Programma 02: Interventi a seguito di calamità naturali	636.062,04	47.916,84	148.799,94	1.039.658,93	0,00		0,00		0,00	0,00	1.872.437,75
Totale Missione 11: Soccorso civile	2.875.306,04	220.548,03	5.588.622,57	6.563.670,74			0,00		0,00	0,00	15.248.147,38
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
Programma 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	76.712,97	5.999,82	0,00	8.268.315,16	0,00		0,00		117.957,44	0,00	8.468.985,39
Programma 02: Interventi per la disabilità	577.044,29	46.599,84	23.716,80	193.469.855,88	0,00		0,00		3.176.545,59	0,00	197.293.762,40
Programma 03: Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	3.090.743,49	0,00		0,00		0,00	0,00	3.090.743,49
Programma 04:	427.233,68	34.589,00	214.798,22	34.836.984,56	0,00		0,00		34.780,01	0,00	35.548.385,47

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale											
Programma 05: Interventi per le famiglie	1.737.609,19	129.923,52	59.256,80	37.777.472,06	0,00		0,00		0,00	0,00	39.704.261,57
Programma 06: Interventi per il diritto alla casa	608.724,29	48.461,12	0,00	30.753.876,86	0,00		0,00		0,00	0,00	31.411.062,27
Programma 07: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	305.262,21	19.415,62	337.661,39	118.602.827,01	0,00		0,00		16.832,59	0,00	119.281.998,82
Programma 08: Cooperazione e associazionismo	476.780,26	37.989,65	220.406,38	13.739.532,59	0,00		0,00		587.896,04	0,00	15.062.604,92
Programma 10: Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.209.366,89	322.978,57	855.839,59	440.539.607,61					3.934.011,67	0,00	449.861.804,33
Missione 13: Tutela della salute											
Programma 01: Servizio sanitario regionale - finanziamento	7.273.577,17	534.429,13	729.451.444,17	21.737.459.852,69	0,00		17.831.383,15		850.562,09	23.146.875,47	22.516.548.123,87

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
ordinario corrente per la garanzia dei LEA											
Programma 05: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	329.712,09	24.428,76		14.615.008,19	0,00		0,00		0,00	0,00	14.969.149,04
Programma 06: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		863.770.020,51	0,00	863.770.020,51
Programma 07: Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	4.513.814,73	276.917.602,19	0,00		0,00		3.999,16	0,00	281.435.416,08
Totale Missione 13: Tutela della salute	7.603.289,26	558.857,89	733.965.258,90	22.028.992.463,07			17.831.383,15		864.624.581,76	23.146.875,47	23.676.722.709,50
Missione 14: Sviluppo economico e competitività											
Programma 01: Industria, PMI e Artigianato	3.671.831,27	266.414,20	1.426.493,16	36.944.760,98	0,00		0,00		13.500,00	0,00	42.322.999,61
Programma 02: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	672.695,38	55.888,62	4.771,00	1.807.899,11	0,00		0,00		400.913,94	0,00	2.942.168,05
Programma 03: Ricerca e innovazione	3.061.794,60	238.504,68	1.677.039,64	996.762,61	0,00		0,00		17.867,72	0,00	5.991.969,25
Programma 04: Reti	158.525,47	12.237,73	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	170.763,20

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
e altri servizi di pubblica utilità											
Programma 05: Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	118.335,40	9.178,53		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	127.513,93
Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività	7.683.182,12	582.223,76	3.108.303,80	39.749.422,70			0,00		432.281,66	0,00	51.555.414,04
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
Programma 01: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	2.892.402,85	229.442,96	6.453.791,97	107.860.153,02					0,00		117.435.790,80
Programma 02: Formazione professionale	333.521,50	23.908,25	272.084,76	13.326.107,89					13.188,82		13.968.811,22
Programma 03: Sostegno all'occupazione	1.050.890,57	80.108,90	436.148,88	74.028.647,84					0,00	399,85	75.596.196,04
Programma 04: Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	1.111.245,68	86.275,28	2.735.999,71	0,00					34.500,00		3.968.020,67

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.388.060,60	419.735,39	9.898.025,32	195.214.908,75					47.688,82	399,85	210.968.818,73
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
Programma 01: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	18.039.016,49	1.414.100,83	8.878.703,39	77.695.665,98	0,00		0,00		457.156,04	0,00	106.484.642,73
Programma 02: Caccia e pesca	3.893.983,17	305.789,00	641.250,90	553.352,72	0,00		0,00		0,00	0,00	5.394.375,79
Programma 03: Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,08	0,00	1.430.833,02	257.060,17	0,00		0,00		0,00	0,00	1.687.893,27
Totale Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	21.932.999,74	1.719.889,83	10.950.787,31	78.506.078,87					457.156,04	0,00	113.566.911,79
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
energetiche											
Programma 01: Fonti energetiche	668.056,27	50.121,57	368.097,87	12.344.349,83	0,00		0,00		0,00	0,00	13.430.625,54
Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	668.056,27	50.121,57	368.097,87	12.344.349,83					0,00		13.430.625,54
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
Programma 01: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	362.156,34	28.407,85	213.993,95	26.517.060,37	0,00		0,00		0,00	0,00	27.121.618,51
Totale Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	362.156,34	28.407,85	213.993,95	26.517.060,37	0,00				0,00		27.121.618,51
Missione 19: Relazioni internazionali											
Programma 01: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	855.404,26	47.343,38	83.741,66	350.731,00	0,00		0,00		0,00	0,00	1.337.220,30
Programma 02: Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	707.967,54	57.913,49	1.159.358,82	210.387,81	0,00		0,00		248.640,14	0,00	2.384.267,80

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Totale Missione 19: Relazioni internazionali	1.563.371,80	105.256,87	1.243.100,48	561.118,81					248.640,14	0,00	3.721.488,10
Missione 20: Fondi e accantonamenti											
Programma 01: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Programma 02: Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Programma 03: Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico											
Programma 01: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		51.717.961,34		0,00	0,00	51.717.961,34
Totale Missione 50: Debito pubblico							51.717.961,34				51.717.961,34
Missione 60: Anticipazioni finanziarie											
Totale Macroaggregati	172.054.860,11	13.173.855,34	1.590.557.935,61	24.305.218.096,22	0,00		69.555.575,51		966.877.678,71	32.434.024,81	27.149.872.026,31

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
Programma 01: Organi istituzionali	11.624.341,32	1.023.585,45	481.643,89	53.095.520,29	0,00		0,00		14.797,71	0,00	66.239.888,66
Programma 02: Segreteria generale	3.057.795,81	211.793,80	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	3.269.589,61
Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5.633.252,90	442.866,86	443.675,96	30.586.641,33	0,00		1.683,06		0,00	0,00	37.108.120,11
Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.186.476,05	86.997,91	6.565.661,68	380,81	0,00		480,30		3.734.026,17	220.171,11	11.794.194,03
Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.439.326,06	2.193.078,78	33.078.572,16	510.662,98	0,00		0,00		0,00	0,00	37.221.639,98
Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	63.059,91	4.486,28	2.301.926,61	25.463.369,24	0,00		0,00		0,00	0,00	27.832.842,04
Programma 08: Statistica e sistemi informativi	909.580,47	64.665,46	27.326.948,72	0,00	0,00		0,00		48.604,09	0,00	28.349.798,74
Programma 09: Assistenza tecnico-	3.629.780,77	292.808,92	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	3.922.589,69

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
amministrativa agli enti locali											
Programma 10: Risorse umane	36.992.339,38	1.117.683,93	4.114.350,47	530.281,04	0,00		4.067,66		22.038,62	120.987,93	42.901.749,03
Programma 11: Altri servizi generali	9.571.635,39	476.734,58	6.704.524,17	40.035.079,97	0,00		0,00		6.021,31	6.920.173,99	63.714.169,41
Programma 12: Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	1.085.734,84	85.681,53	10.419.029,22	822.837,58	0,00		0,00		344.847,86	69.373,75	12.827.504,78
Totale Missione 01: Servizi istituzionali e generali, generali e di gestione	75.193.322,90	6.000.383,50	91.436.332,88	151.044.773,24			6.231,02		4.170.335,76	7.330.706,78	335.182.086,08
Missione 02: Giustizia											
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza											
Programma 01: Polizia locale e amministrativa	347.536,94	28.351,81	7.209,01	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	383.097,76
Programma 02: Sistema integrato di sicurezza urbana	949.639,58	68.328,37	11.147,38	557.928,19	0,00		0,00		0,00	0,00	1.587.043,52
Programma 03: Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Regioni)											
Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	1.297.176,52	96.680,18	18.356,39	557.928,19					0,00		1.970.141,28
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio											
Programma 01: Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	5.352.688,65	0,00		0,00		0,00	0,00	5.352.688,65
Programma 02: Altri ordini di istruzione	645.297,16	49.390,65	2.320.539,41	231.831.540,56	0,00		0,00		0,00	0,00	234.846.767,78
Programma 03: Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	273.467,40	22.561,62	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	296.029,02
Programma 04: Istruzione universitaria	162.033,63	11.841,40	0,00	93.354.544,00	0,00		0,00		0,00	0,00	93.528.419,03
Programma 05: Istruzione tecnica superiore	345.794,28	30.097,52	0,00	18.926.946,67	0,00		0,00		0,00	0,00	19.302.838,47
Programma 06: Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	45.671.625,27	0,00		0,00		0,00	405.070,68	46.076.695,95
Programma 07: Diritto allo studio	264.872,46	21.824,31	0,00	41.855.577,87	0,00		0,00		0,00	0,00	42.142.274,64
Programma 08: Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	1.691.464,93	135.715,50	2.320.539,41	436.992.923,02			0,00		0,00	405.070,68	441.545.713,54
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
Programma 01: Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.284.142,59	96.312,39	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		1.380.454,98
Programma 02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.380.623,80	186.688,00	7.413,36	17.800.416,95	0,00		0,00		1.401,26	0,00	20.376.543,37
Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.664.766,39	283.000,39	7.413,36	17.800.416,95					1.401,26	0,00	21.756.998,35
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
Programma 01: Sport e tempo libero	2.261.081,80	180.170,63	130.093,12	8.163.776,18	0,00		0,00		7.045,24	0,00	10.742.166,97
Programma 02: Giovani	538.449,09	44.654,59	871,30	3.770.542,71	0,00		0,00		0,00	0,00	4.354.517,69
Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e	2.799.530,89	224.825,22	130.964,42	11.934.318,89					7.045,24		15.096.684,66

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
tempo libero											
Missione 07: Turismo											
Programma 01: Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2.057.331,46	152.077,95	458.206,75	430.011,80	0,00		0,00		2.327.746,88	0,00	5.425.374,84
Programma 02: Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 07: Turismo	2.057.331,46	152.077,95	458.206,75	430.011,80					2.327.746,88	0,00	5.425.374,84
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
Programma 01: Urbanistica e assetto del territorio	2.270.845,68	176.807,90	85.519,86	160.529,75	0,00		0,00		27.168,40	0,00	2.720.871,59
Programma 02: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2.376.575,35	182.248,24	175.092,40	12.416.000,00	0,00		0,00		0,00	0,00	15.149.915,99
Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.647.421,03	359.056,14	260.612,26	12.576.529,75			0,00		27.168,40	0,00	17.870.787,58
Missione 09: Sviluppo											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
Programma 01: Difesa del suolo	8.173.584,49	623.831,25	31.360,37	6.952.721,95	0,00		0,00		105.420,26	20.850,00	15.907.768,32
Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.293.795,32	239.605,72	178.805,96	529.676,80	0,00		0,00		510,00	0,00	4.242.393,80
Programma 03: Rifiuti	858.000,70	64.575,74	61.255,30	3.995.244,93	0,00		0,00		255,00	0,00	4.979.331,67
Programma 04: Servizio idrico integrato	182.285,28	14.879,30			0,00		0,00		0,00	0,00	197.164,58
Programma 05: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.325.762,10	176.316,90	99.390,18	10.825.388,66	0,00		0,00		69.021,63	0,00	13.495.879,47
Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1.774.486,29	130.943,70	29.463,00	32.581.914,42	0,00		0,00		5.446,66	0,00	34.522.254,07
Programma 07: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	697.954,71	55.591,09	0,00	12.570.084,35	0,00		0,00		0,00	0,00	13.323.630,15
Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.208.187,04	91.390,48	145.659,06	29.525,31	0,00		0,00		6.372,04	0,00	1.481.133,93

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Programma 09: Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	18.514.055,93	1.397.134,18	545.933,87	67.484.556,42			0,00		187.025,59	20.850,00	88.149.555,99
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità											
Programma 01: Trasporto ferroviario	2.075.832,81	154.878,80	539.096.005,11	1.065.246,92	0,00		0,00		0,00	0,00	542.391.963,64
Programma 02: Trasporto pubblico locale	1.874.433,96	143.621,92	4.480.590,88	671.537.568,28	0,00		0,00		2.820,74	0,00	678.039.035,78
Programma 03: Trasporto per vie d'acqua	125.406,55	9.786,60	0,00	5.039.546,91	0,00		0,00		0,00	0,00	5.174.740,06
Programma 04: Altre modalità di trasporto	239.516,18	18.787,62		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	258.303,80
Programma 05: Viabilità e infrastrutture stradali	1.936.747,14	139.329,92	695.200,00	849.513,63	0,00		0,00		0,00	0,00	3.620.790,69
Programma 06:	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)											
Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	6.251.936,64	466.404,86	544.271.795,99	678.491.875,74			0,00		2.820,74	0,00	1.229.484.833,97
Missione 11: Soccorso civile											
Programma 01: Sistema di protezione civile	2.176.257,51	172.631,19	3.418.514,82	3.900.691,34					0,00	0,00	9.668.094,86
Programma 02: Interventi a seguito di calamità naturali	634.842,59	47.916,84	74.399,97	527.584,80			0,00		0,00		1.284.744,20
Totale Missione 11: Soccorso civile	2.811.100,10	220.548,03	3.492.914,79	4.428.276,14			0,00		0,00	0,00	10.952.839,06
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
Programma 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	76.712,97	5.999,82	0,00	8.006.068,76	0,00		0,00		74.905,16	0,00	8.163.686,71
Programma 02: Interventi per la disabilità	577.044,29	46.599,84	0,00	183.677.296,78	0,00		0,00		3.176.545,59	0,00	187.477.486,50
Programma 03: Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	2.344.901,00	0,00		0,00		0,00	0,00	2.344.901,00
Programma 04:	427.233,68	34.589,00	36.255,39	24.864.583,91	0,00		0,00		34.780,01	0,00	25.397.441,99

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale											
Programma 05: Interventi per le famiglie	1.737.609,19	129.923,52	0,00	25.126.829,02	0,00		0,00		0,00	0,00	26.994.361,73
Programma 06: Interventi per il diritto alla casa	608.724,29	48.461,12	0,00	27.964.620,99	0,00		0,00		0,00	0,00	28.621.806,40
Programma 07: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	305.262,21	19.415,62	0,00	118.468.447,01	0,00		0,00		16.832,59	0,00	118.809.957,43
Programma 08: Cooperazione e associazionismo	476.780,26	37.989,65	219.309,74	9.739.020,40	0,00		0,00		587.896,04	0,00	11.060.996,09
Programma 10: Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.209.366,89	322.978,57	255.565,13	400.191.767,87					3.890.959,39	0,00	408.870.637,85
Missione 13: Tutela della salute											
Programma 01: Servizio sanitario regionale - finanziamento	7.270.821,81	534.429,13	555.206.645,57	18.978.185.354,48	0,00		17.831.383,15		330.825,33	23.146.875,47	19.582.506.334,94

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
ordinario corrente per la garanzia dei LEA											
Programma 04: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Programma 05: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	329.712,09	24.428,76	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	354.140,85
Programma 06: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		44.948.959,97	0,00	44.948.959,97
Programma 07: Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	36.750,00	76.229.926,20	0,00		0,00		3.999,16	0,00	76.270.675,36
Totale Missione 13: Tutela della salute	7.600.533,90	558.857,89	555.243.395,57	19.054.415.280,68			17.831.383,15		45.283.784,46	23.146.875,47	19.704.080.111,12
Missione 14: Sviluppo economico e competitività											
Programma 01: Industria, PMI e Artigianato	3.671.831,27	266.414,20	212.480,67	34.487.282,96	0,00		0,00		7.045,37	0,00	38.645.054,47
Programma 02: Commercio - reti	672.695,38	55.888,62	4.771,00	1.726.123,57	0,00		0,00		400.913,94	0,00	2.860.392,51

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
distributive - tutela dei consumatori											
Programma 03: Ricerca e innovazione	3.061.794,60	238.504,68	264.600,94	796.762,61	0,00		0,00		17.867,72	0,00	4.379.530,55
Programma 04: Reti e altri servizi di pubblica utilità	158.525,47	12.237,73	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	170.763,20
Programma 05: Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	118.335,40	9.178,53	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	127.513,93
Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività	7.683.182,12	582.223,76	481.852,61	37.010.169,14			0,00		425.827,03	0,00	46.183.254,66
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
Programma 01: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	2.892.402,85	229.442,96	277.427,44	83.962.350,63	0,00		0,00		0,00		87.361.623,88
Programma 02: Formazione professionale	333.521,50	23.908,25	172.084,78	13.216.561,89	0,00		0,00		13.188,82		13.759.265,24
Programma 03: Sostegno all'occupazione	1.050.890,57	80.108,90	371.802,62	69.029.721,82	0,00		0,00		0,00	399,85	70.532.923,76

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Programma 04: Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	1.111.245,68	86.275,28	23.549,79	0,00	0,00		0,00		0,00		1.221.070,75
Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.388.060,60	419.735,39	844.864,63	166.208.634,34					13.188,82	399,85	172.874.883,63
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
Programma 01: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	18.034.902,35	1.414.100,83	5.387.877,17	73.328.357,87	0,00		0,00		423.890,48	0,00	98.589.128,70
Programma 02: Caccia e pesca	3.892.203,86	305.789,00	548.794,75	109.350,00	0,00		0,00		0,00		4.856.137,61
Programma 03: Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,08	0,00	704.611,93	159.000,00	0,00		0,00				863.612,01
Totale Missione 16: Agricoltura, politiche	21.927.106,29	1.719.889,83	6.641.283,85	73.596.707,87					423.890,48	0,00	104.308.878,32

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
agroalimentari e pesca											
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
Programma 01: Fonti energetiche	668.056,27	50.121,57	205.832,29	1.785.459,58	0,00		0,00		0,00	0,00	2.709.469,71
Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	668.056,27	50.121,57	205.832,29	1.785.459,58					0,00		2.709.469,71
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
Programma 01: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	362.156,34	28.407,85	192.643,94	21.324.792,37	0,00		0,00		0,00	0,00	21.908.000,50
Totale Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	362.156,34	28.407,85	192.643,94	21.324.792,37	0,00				0,00		21.908.000,50
Missione 19: Relazioni internazionali											
Programma 01: Relazioni internazionali e	855.404,26	47.343,38	78.745,16	275.551,20	0,00		0,00		0,00	0,00	1.257.044,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Cooperazione allo sviluppo											
Programma 02: Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	707.967,54	57.913,49	957.497,55	210.387,81	0,00		0,00		248.640,14	0,00	2.182.406,53
Totale Missione 19: Relazioni internazionali	1.563.371,80	105.256,87	1.036.242,71	485.939,01					248.640,14	0,00	3.439.450,53
Missione 20: Fondi e accantonamenti											
Programma 01: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Programma 02: Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Programma 03: Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico											
Programma 01: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		51.717.961,34		0,00	0,00	51.717.961,34
Totale Missione 50: Debito pubblico							51.717.961,34				51.717.961,34

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Missioni e Programmi / Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) (105)	Fondi perequativi (solo per le Regioni) (106)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Missione 60: Anticipazioni finanziarie											
Programma 01: Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	168.329.941,00	13.123.297,68	1.207.844.750,85	21.136.760.361,00	0,00		69.555.575,51		57.009.834,19	30.903.902,78	22.683.527.663,01

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

	Titoli e macroaggregati di spesa	Totale	- di cui non ricorrenti
1.01	Macroaggr. 101: Redditi da lavoro dipendente	172.054.860,11	1.841.407,18
1.02	Macroaggr. 102: Imposte e tasse a carico dell'ente	13.173.855,34	88.829,15
1.03	Macroaggr. 103: Acquisto di beni e servizi	1.590.557.935,61	146.241.978,50
1.04	Macroaggr. 104: Trasferimenti correnti	24.305.218.096,22	2.916.422.827,41
1.05	Macroaggr. 105: Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	
1.07	Macroaggr. 107: Interessi passivi	69.555.575,51	6.231,02
1.09	Macroaggr. 109: Rimborsi e poste correttive delle entrate	966.877.678,71	965.448.751,88
1.10	Macroaggr. 110: Altre spese correnti	32.434.024,81	24.485.022,45
	Totale Titolo 1: Spese correnti	27.149.872.026,31	4.054.535.047,59
2.01	Macroaggr. 201: Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2.02	Macroaggr. 202: Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	51.963.505,01	50.406.878,74
2.03	Macroaggr. 203: Contributi agli investimenti	2.047.228.225,43	2.030.509.549,82
2.04	Macroaggr. 204: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
2.05	Macroaggr. 205: Altre spese in conto capitale	8.912,45	8.912,45
	Totale Titolo 2: Spese in conto capitale	2.099.200.642,89	2.080.925.341,01
3.01	Macroaggr. 301: Acquisizioni di attività finanziarie	8.112.710,00	8.112.710,00
3.02	Macroaggr. 302: Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
3.03	Macroaggr. 303: Concessione crediti di medio-lungo termine	49.874,64	49.874,64
3.04	Macroaggr. 304: Altre spese per incremento di attività finanziarie	111.837.388,39	111.002.793,91
	Totale Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	119.999.973,03	119.165.378,55
4.01	Macroaggr. 401: Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
4.03	Macroaggr. 403: Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	86.608.498,60	0,00
	Totale Titolo 4: Rimborso di prestiti	86.608.498,60	0,00
7.01	Macroaggr. 701: Uscite per partite di giro	3.945.610.328,90	3.737.460.410,66
7.02	Macroaggr. 702: Uscite per conto terzi	3.331.791,66	3.331.791,66
	Totale Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	3.740.792.202,32
	Totale Impegni	33.404.623.261,39	9.995.417.969,47

EQUILIBRI DI BILANCIO				STANZIAMENTI DI BILANCIO AL 31/12/2023 RENDICONTO 2023 (prima dell'operazione di RO)	STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE ASSESTATO LEGGE REGIONALE N. 2/2023	STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE LEGGE REGIONALE N.35 /2022	
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso prestiti				(+)	330.516.755,32	86.026.071,06	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente				(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata				(+)	254.539.640,51	254.539.640,51	93.427.015,24
Entrate titoli 1-2-3				(+)	28.368.346.217,07	26.167.776.703,47	24.695.331.192,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale				(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti				(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti				(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti				(-)	28.685.397.766,03	26.341.467.640,05	24.615.813.569,08
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)					150.563.841,15	48.877.925,89	21.099.784,49
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				(-)	86.611.500,00	86.611.500,00	86.611.500,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità					0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente					181.393.346,87	80.263.274,99	86.333.138,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento				(+)	91.109.085,45	72.037.910,19	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata				(+)	804.877.564,95	804.877.564,95	280.006.356,14
Entrate in conto capitale (Titolo 4)				(+)	1.399.560.443,66	1.360.136.988,27	1.073.519.262,25
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni				(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)				(+)	3.448.236.243,48	3.541.866.315,36	3.809.612.699,32
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti				(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti				(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale				(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale				(-)	4.874.865.756,29	4.808.871.125,64	3.489.496.078,91
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)				(-)	251.945.934,45	210.273.466,58	55.812.596,28
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				(-)	8.112.710,00	8.112.710,00	8.112.710,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto				(-)	1.090.511.225,77	1.090.511.225,77	1.800.000.000,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)				(+)	48.313.007,65	48.313.007,65	48.137.332,88
B) Equilibrio di parte capitale					-181.393.346,87	-80.263.274,99	-86.333.138,32
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie				(+)			
Fondo pluriennale vincolato per l'incremento di attività finanziaria iscritto in entrata				(+)	120.951,28	120.951,28	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie				(+)	1.077.663.595,65	1.077.663.595,65	1.077.487.920,88
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie				(-)	1.037.584.249,28	1.037.584.249,28	1.037.463.298,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'incremento di attività finanziaria				(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni				(-)	0,00	0,00	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale				(+)	8.112.710,00	8.112.710,00	8.112.710,00
C) Variazioni attività finanziaria					48.313.007,65	48.313.007,65	48.137.332,88
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)					0,00	0,00	0,00

	STANZIAMENTI DI BILANCIO AL 31/12/2023 RENDICONTO 2023 (prima dell'operazione di RO)	STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE ASSESTATO LEGGE REGIONALE N. 2/2023	STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE LEGGE REGIONALE N.35 /2022
TOTALE INVESTIMENTI	4.874.865.756,29	4.808.871.125,64	3.489.496.078,91
FINANZIATI CON SALDO CORRENTE	181.393.346,87	80.263.274,99	86.333.138,32
FINANZIATI CON DEBITO AUTORIZZATO	2.357.725.017,71	2.451.355.089,59	2.009.612.699,32
FINANZIATI CON FPV D'ENTRATA	804.877.564,95	804.877.564,95	280.006.356,14
FINANZIATI CON AVANZO VINCOLATO APPLICATO	91.109.085,45	72.037.910,19	
FINANZIATI CON ENTRATE PER INVESTIMENTI	1.399.560.443,66	1.360.136.988,27	1.073.519.262,25
FINANZIATI DA SALDO POSITIVO DELLE PARTITE FINANZIARIE	40.200.297,65	40.200.297,65	40.024.622,88
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Ente Codice	000713218
Ente Descrizione	REGIONE LOMBARDIA
Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI E PROVINCE AUTONOME
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	28-mar-2024
Data stampa	03-apr-2024
Importi in EURO	

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		3.077.284.523,04	3.077.284.523,04
1.01.00.00.000 Tributi		3.077.284.523,04	3.077.284.523,04
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		2.020.154.414,90	2.020.154.414,90
1.01.01.17.001	Addizionale regionale IRPEF non sanita' riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	391.334.910,00	391.334.910,00
1.01.01.17.002	Addizionale regionale IRPEF non sanita' riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	24.553.652,06	24.553.652,06
1.01.01.20.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita' riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	201.334.211,36	201.334.211,36
1.01.01.20.002	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita' riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	127.308.351,61	127.308.351,61
1.01.01.43.001	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	38.417,85	38.417,85
1.01.01.43.002	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	3.016,76	3.016,76
1.01.01.46.001	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	45.401.076,50	45.401.076,50
1.01.01.47.001	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.619.626,86	4.619.626,86
1.01.01.48.001	Tasse sulle concessioni regionali riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.728.960,72	1.728.960,72
1.01.01.48.002	Tasse sulle concessioni regionali riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	2.340,03	2.340,03
1.01.01.50.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.019.720.419,86	1.019.720.419,86
1.01.01.50.002	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	100.254.685,48	100.254.685,48
1.01.01.55.001	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	826,40	826,40
1.01.01.59.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	13.706.408,60	13.706.408,60
1.01.01.59.002	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	221.697,65	221.697,65
1.01.01.98.001	Altre imposte sostitutive n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	588,40	588,40
1.01.01.98.002	Altre imposte sostitutive n.a.c. riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	89.925.224,76	89.925.224,76
1.01.04.00.000 Compartecipazioni di tributi		1.057.130.108,14	1.057.130.108,14
1.01.04.01.001	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanita'	99.299.552,00	99.299.552,00
1.01.04.09.001	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	957.830.556,14	957.830.556,14
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		709.791.239,55	709.791.239,55
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		709.791.239,55	709.791.239,55
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		686.029.320,73	686.029.320,73
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	601.757.382,58	601.757.382,58
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	144.095,23	144.095,23
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	26.250.782,30	26.250.782,30
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	9.789.628,90	9.789.628,90
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	43.957.395,10	43.957.395,10
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	121.521,42	121.521,42
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	8.515,20	8.515,20

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	4.000.000,00	4.000.000,00
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		781.543,15	781.543,15
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	781.543,15	781.543,15
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		344.210,58	344.210,58
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	344.210,58	344.210,58
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		22.636.165,09	22.636.165,09
2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	5.941.024,99	5.941.024,99
2.01.05.01.005	Fondo Sociale Europeo (FSE)	6.634.730,11	6.634.730,11
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7.614.409,99	7.614.409,99
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	2.446.000,00	2.446.000,00
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		381.271.450,69	381.271.450,69
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		211.053.902,85	211.053.902,85
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		588.725,67	588.725,67
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	199,60	199,60
3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	85.646,47	85.646,47
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	502.879,60	502.879,60
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		210.465.177,18	210.465.177,18
3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	9.046.640,61	9.046.640,61
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	8.583.040,34	8.583.040,34
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	190.632.359,46	190.632.359,46
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	154,89	154,89
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	2.201.981,88	2.201.981,88
3.01.03.02.003	Noleggi e locazioni di beni mobili	1.000,00	1.000,00
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		86.764.961,18	86.764.961,18
3.02.01.00.000 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		596,85	596,85
3.02.01.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	579,35	579,35
3.02.01.99.001	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	17,50	17,50
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		382.246,41	382.246,41
3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	208.156,70	208.156,70
3.02.02.01.003	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	25,82	25,82
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	141,10	141,10
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	93.275,23	93.275,23
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	76.109,86	76.109,86
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle famiglie n.a.c.	4.537,70	4.537,70

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

3.02.03.00.000 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **86.353.818,33** **86.353.818,33**

3.02.03.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	590.172,16	590.172,16
3.02.03.01.003	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle imprese	832.653,86	832.653,86
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	84.794.235,66	84.794.235,66
3.02.03.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	136.756,65	136.756,65

3.02.04.00.000 Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **28.299,59** **28.299,59**

3.02.04.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Istituzioni Sociali Private	28.299,59	28.299,59
----------------	---	-----------	-----------

3.03.00.00.000 Interessi attivi **17.151.904,24** **17.151.904,24**

3.03.03.00.000 Altri interessi attivi **17.151.904,24** **17.151.904,24**

3.03.03.01.001	Flussi periodici netti in entrata	15.147.797,83	15.147.797,83
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	191,79	191,79
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	26.790,88	26.790,88
3.03.03.99.001	Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	13,83	13,83
3.03.03.99.002	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	63.788,64	63.788,64
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	1.913.321,27	1.913.321,27

3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale **11.073.199,90** **11.073.199,90**

3.04.02.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi **9.057.301,55** **9.057.301,55**

3.04.02.02.001	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate incluse nelle Amministrazioni Locali	3.000.000,00	3.000.000,00
3.04.02.03.001	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche	5.758.975,75	5.758.975,75
3.04.02.03.999	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese non incluse in amministrazioni pubbliche	298.325,80	298.325,80

3.04.03.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi **2.015.898,35** **2.015.898,35**

3.04.03.01.001	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi	2.015.898,35	2.015.898,35
----------------	--	--------------	--------------

3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti **55.227.482,52** **55.227.482,52**

3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione **51.934,53** **51.934,53**

3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	1.770,37	1.770,37
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	50.164,16	50.164,16

3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata **49.829.030,58** **49.829.030,58**

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.072.470,37	1.072.470,37
3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	9.631,35	9.631,35
3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	16.399,15	16.399,15
3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	155,00	155,00
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	3.039.715,37	3.039.715,37
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	24.101.602,64	24.101.602,64
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	2.765,50	2.765,50

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	946.407,61	946.407,61
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.819.952,99	3.819.952,99
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	422.090,18	422.090,18
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	16.397.840,42	16.397.840,42
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		5.346.517,41	5.346.517,41
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	504.814,41	504.814,41
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	4.841.703,00	4.841.703,00
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		417.763.010,97	417.763.010,97
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		353.748.949,75	353.748.949,75
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		290.251.190,50	290.251.190,50
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	247.782.710,38	247.782.710,38
4.02.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	11.910.591,30	11.910.591,30
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	12.148.711,97	12.148.711,97
4.02.01.01.009	Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici	7.477.702,98	7.477.702,98
4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	4.581.638,33	4.581.638,33
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.307.510,41	2.307.510,41
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	33.340,73	33.340,73
4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	4.008.984,40	4.008.984,40
4.02.04.00.000 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		34.792,40	34.792,40
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	34.792,40	34.792,40
4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		63.199.419,71	63.199.419,71
4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	63.199.419,71	63.199.419,71
4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche		263.547,14	263.547,14
4.02.06.01.009	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da altri enti centrali produttori di servizi economici	263.547,14	263.547,14
4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale		232.405,00	232.405,00
4.03.01.00.000 Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche		232.405,00	232.405,00
4.03.01.01.009	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di altri enti centrali produttori di servizi economici	232.405,00	232.405,00
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale		63.781.656,22	63.781.656,22
4.05.03.00.000 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		18.193.389,75	18.193.389,75
4.05.03.02.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	2.332.480,11	2.332.480,11

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.05.03.04.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	28.429,59	28.429,59
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	15.693.409,68	15.693.409,68
4.05.03.06.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	139.070,37	139.070,37
4.05.04.00.000 Altre entrate in conto capitale n.a.c.		45.588.266,47	45.588.266,47
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	45.588.266,47	45.588.266,47
5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie		125.119.193,96	125.119.193,96
5.02.00.00.000 Riscossione crediti di breve termine		674.630,84	674.630,84
5.02.04.00.000 Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private		674.630,84	674.630,84
5.02.04.01.001	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	674.630,84	674.630,84
5.03.00.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine		13.456.879,91	13.456.879,91
5.03.01.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche		6.959.876,50	6.959.876,50
5.03.01.02.002	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Province	940.504,67	940.504,67
5.03.01.02.003	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Comuni	5.795.504,62	5.795.504,62
5.03.01.02.005	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Unioni di Comuni	9.555,18	9.555,18
5.03.01.02.006	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Comunita' Montane	26.943,96	26.943,96
5.03.01.02.008	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Universita'	132.451,69	132.451,69
5.03.01.02.012	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	11.391,18	11.391,18
5.03.01.02.999	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	43.525,20	43.525,20
5.03.02.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie		931.316,57	931.316,57
5.03.02.01.001	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	931.316,57	931.316,57
5.03.03.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese		1.057.137,39	1.057.137,39
5.03.03.99.999	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	1.057.137,39	1.057.137,39
5.03.04.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private		4.508.549,45	4.508.549,45
5.03.04.01.001	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	4.508.549,45	4.508.549,45
5.04.00.00.000 Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie		110.987.683,21	110.987.683,21
5.04.06.00.000 Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica		110.984.985,87	110.984.985,87
5.04.06.01.001	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	110.984.985,87	110.984.985,87
5.04.07.00.000 Prelievi da depositi bancari		2.697,34	2.697,34

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	2.697,34	2.697,34
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		353.128.300,11	353.128.300,11
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		349.511.915,42	349.511.915,42
9.01.01.00.000 Altre ritenute		120.977.494,79	120.977.494,79
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	3.071.279,08	3.071.279,08
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	111.788.495,20	111.788.495,20
9.01.01.99.001	Ritenute erariali su prestazioni sociali	575.702,88	575.702,88
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	5.542.017,63	5.542.017,63
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		42.794.936,34	42.794.936,34
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	29.084.955,99	29.084.955,99
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	11.998.423,76	11.998.423,76
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.711.556,59	1.711.556,59
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		838.956,37	838.956,37
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	838.956,37	838.956,37
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		184.900.527,92	184.900.527,92
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	11.841.754,20	11.841.754,20
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	10.706.077,75	10.706.077,75
9.01.99.04.001	Reintegro disponibilita' dal conto sanita' al conto non sanita' della Regione	150.000.000,00	150.000.000,00
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	12.352.695,97	12.352.695,97
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		3.616.384,69	3.616.384,69
9.02.03.00.000 Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi		2.550.133,15	2.550.133,15
9.02.03.02.999	Trasferimenti da altre imprese per operazioni conto terzi	247.406,66	247.406,66
9.02.03.03.001	Trasferimenti da Istituzioni Sociali Private per operazioni conto terzi	73.752,02	73.752,02
9.02.03.04.001	Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	2.228.974,47	2.228.974,47
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		190.059,58	190.059,58
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	190.059,58	190.059,58
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi		876.191,96	876.191,96
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	876.191,96	876.191,96
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		5.064.357.718,32	5.064.357.718,32

Ente Codice	800000616
Ente Descrizione	GESTIONE SANITARIA REGIONE LOMBARDIA
Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI - GESTIONE SANITARIA
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	28-mar-2024
Data stampa	03-apr-2024
Importi in EURO	

INCASSI

SIOPE

Pagina 2

800000616 - GESTIONE SANITARIA REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		21.675.339.181,85	21.675.339.181,85
1.01.00.00.000 Tributi		21.675.339.181,85	21.675.339.181,85
1.01.02.00.000 Tributi destinati al finanziamento della sanita'		21.675.339.181,85	21.675.339.181,85
1.01.02.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita'	6.400.273.589,98	6.400.273.589,98
1.01.02.03.001	Compartecipazione IVA - Sanita'	12.718.135.868,90	12.718.135.868,90
1.01.02.04.001	Addizionale IRPEF - Sanita'	2.556.929.722,97	2.556.929.722,97
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		1.368.064.527,97	1.368.064.527,97
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		1.368.064.527,97	1.368.064.527,97
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		1.080.131.520,19	1.080.131.520,19
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	956.227.907,52	956.227.907,52
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	25.312.931,60	25.312.931,60
2.01.01.01.014	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale	98.175.673,07	98.175.673,07
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	326.358,00	326.358,00
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	84.100,00	84.100,00
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Universita'	4.550,00	4.550,00
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		287.173.007,78	287.173.007,78
2.01.03.02.004	Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanita' per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	211.911.502,20	211.911.502,20
2.01.03.02.005	Altri trasferimenti correnti da imprese: ulteriore pay-back sanita'	75.259.876,60	75.259.876,60
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	1.628,98	1.628,98
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		760.000,00	760.000,00
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	760.000,00	760.000,00
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		1.736.231.554,66	1.736.231.554,66
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.467.593.827,56	1.467.593.827,56
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		1.467.593.827,56	1.467.593.827,56
3.01.02.01.025	Entrate per mobilita' sanitaria attiva	1.467.218.631,00	1.467.218.631,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	375.196,56	375.196,56
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		2.152.629,29	2.152.629,29
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		63.697,78	63.697,78
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	63.697,78	63.697,78
3.02.03.00.000 Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		2.088.931,51	2.088.931,51
3.02.03.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	2.088.931,51	2.088.931,51
3.03.00.00.000 Interessi attivi		2.697,34	2.697,34
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		2.697,34	2.697,34

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	2.697,34	2.697,34
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		266.482.400,47	266.482.400,47
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		215.826.434,86	215.826.434,86
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	227.746,89	227.746,89
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	215.564.702,79	215.564.702,79
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	13.190,28	13.190,28
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	20.794,90	20.794,90
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		50.655.965,61	50.655.965,61
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	50.655.965,61	50.655.965,61
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		247.148.517,37	247.148.517,37
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		247.148.517,37	247.148.517,37
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		247.148.517,37	247.148.517,37
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	27.206.072,30	27.206.072,30
4.02.01.01.009	Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici	3.642.445,07	3.642.445,07
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	216.300.000,00	216.300.000,00
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		3.606.798.139,21	3.606.798.139,21
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		3.606.798.139,21	3.606.798.139,21
9.01.01.00.000 Altre ritenute		42.762.067,57	42.762.067,57
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	63.132,31	63.132,31
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	42.698.935,26	42.698.935,26
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		905,96	905,96
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	905,96	905,96
9.01.04.00.000 Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione		205.020.723,93	205.020.723,93
9.01.04.99.999	Finanziamento regionale aggiuntivo sanita' n.a.c.	205.020.723,93	205.020.723,93
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		3.359.014.441,75	3.359.014.441,75
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	16.933,68	16.933,68
9.01.99.02.001	Anticipazioni sanita' della tesoreria statale	3.358.052.961,89	3.358.052.961,89
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	944.546,18	944.546,18
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		28.633.581.921,06	28.633.581.921,06

Ente Codice	000713218
Ente Descrizione	REGIONE LOMBARDIA
Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI E PROVINCE AUTONOME
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	28-mar-2024
Data stampa	03-apr-2024
Importi in EURO	

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		3.353.326.825,67	3.353.326.825,67
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		169.143.435,69	169.143.435,69
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		134.095.528,69	134.095.528,69
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	78.093.895,86	78.093.895,86
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1.126.371,53	1.126.371,53
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	43.803.687,18	43.803.687,18
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	5.132.606,56	5.132.606,56
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	8.902,02	8.902,02
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	577.655,36	577.655,36
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	3.182.469,71	3.182.469,71
1.01.01.02.002	Buoni pasto	2.078.135,57	2.078.135,57
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	91.804,90	91.804,90
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		35.047.907,00	35.047.907,00
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	34.844.956,48	34.844.956,48
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	123.213,07	123.213,07
1.01.02.01.003	Contributi per Indennita' di fine rapporto erogata tramite INPS	5.160,99	5.160,99
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	65.304,21	65.304,21
1.01.02.02.001	Assegni familiari	5.818,85	5.818,85
1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	3.453,40	3.453,40
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		13.235.429,54	13.235.429,54
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		13.235.429,54	13.235.429,54
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	10.938.511,66	10.938.511,66
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	63.717,22	63.717,22
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.257.368,72	1.257.368,72
1.02.01.11.001	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	709.368,00	709.368,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	266.463,94	266.463,94
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		781.575.034,63	781.575.034,63
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		1.159.918,15	1.159.918,15
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	92.210,90	92.210,90
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	27.778,93	27.778,93
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	133.427,41	133.427,41
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	187.394,61	187.394,61
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	18.166,90	18.166,90
1.03.01.02.004	Vestituario	8.542,14	8.542,14
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	6.714,21	6.714,21
1.03.01.02.006	Materiale informatico	473,89	473,89
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	22.766,88	22.766,88
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	662.442,28	662.442,28
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		780.415.116,48	780.415.116,48
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	3.390.674,30	3.390.674,30

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	63.374,31	63.374,31
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	271.938,94	271.938,94
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	346.101,30	346.101,30
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	292.700,37	292.700,37
1.03.02.02.004	Pubblicita'	237.249,66	237.249,66
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2.058.944,17	2.058.944,17
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	5.405.555,87	5.405.555,87
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	144.956,50	144.956,50
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	109.035,23	109.035,23
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	110.155,61	110.155,61
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	92.645,05	92.645,05
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	40.149,33	40.149,33
1.03.02.05.004	Energia elettrica	8.086.147,26	8.086.147,26
1.03.02.05.005	Acqua	405.776,18	405.776,18
1.03.02.05.006	Gas	508.177,84	508.177,84
1.03.02.05.007	Spese di condominio	511.213,65	511.213,65
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	322.290,74	322.290,74
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	750.859,60	750.859,60
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	116.967,62	116.967,62
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.335.830,80	1.335.830,80
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	3.416,00	3.416,00
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	189.212,12	189.212,12
1.03.02.08.001	Leasing operativo di mezzi di trasporto	492.597,74	492.597,74
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	37.739,69	37.739,69
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	3.695,66	3.695,66
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	395.277,81	395.277,81
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	60.978,81	60.978,81
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	81,00	81,00
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	9.741.076,76	9.741.076,76
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	1.968.644,18	1.968.644,18
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	32.045,90	32.045,90
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	11.610,41	11.610,41
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	6.510,30	6.510,30
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	365.516,93	365.516,93
1.03.02.10.003	Incarichi a societa' di studi, ricerca e consulenza	9.589,81	9.589,81
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	32.506,74	32.506,74
1.03.02.11.004	Perizie	22.118,00	22.118,00
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	13.405,22	13.405,22
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	423.487,22	423.487,22
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	30.716.508,95	30.716.508,95
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	29.642,61	29.642,61
1.03.02.12.004	Tirocini formativi extracurricolari	44.079,69	44.079,69
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	14.988.967,53	14.988.967,53
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	4.802.389,89	4.802.389,89
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	920.910,26	920.910,26
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	589.317,84	589.317,84
1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	65.524,14	65.524,14
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	72.999,03	72.999,03

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	574.829.941,19	574.829.941,19
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	175.890,43	175.890,43
1.03.02.16.002	Spese postali	632.828,00	632.828,00
1.03.02.16.004	Spese notarili	5.464,97	5.464,97
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	24.817.286,11	24.817.286,11
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	313.399,90	313.399,90
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	1.118.884,31	1.118.884,31
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	77.630,30	77.630,30
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	128.756,98	128.756,98
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	82.884,71	82.884,71
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	53.738.062,85	53.738.062,85
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	108.549,86	108.549,86
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	10.861.993,90	10.861.993,90
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	627.275,90	627.275,90
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	31.944,70	31.944,70
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	4.027.470,15	4.027.470,15
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	568.575,58	568.575,58
1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	343,75	343,75
1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	3.480.784,53	3.480.784,53
1.03.02.99.002	Altre spese legali	11.495,06	11.495,06
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	523.674,44	523.674,44
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	199.570,10	199.570,10
1.03.02.99.009	Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	44.812,38	44.812,38
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	90.546,08	90.546,08
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	13.276.455,73	13.276.455,73

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti

2.255.132.889,28

2.255.132.889,28

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche

1.726.308.369,51

1.726.308.369,51

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	32.809.407,04	32.809.407,04
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	2.921.478,60	2.921.478,60
1.04.01.01.005	Trasferimenti correnti a Agenzie Fiscali	1.502,00	1.502,00
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	1.364.892,90	1.364.892,90
1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	22.000,00	22.000,00
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	631.506,80	631.506,80
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.845.937,07	3.845.937,07
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	2.875.175,97	2.875.175,97
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	147.411.064,31	147.411.064,31
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	128.161.211,64	128.161.211,64
1.04.01.02.004	Trasferimenti correnti a Citta' metropolitane e Roma capitale	30.432.909,14	30.432.909,14
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	6.044.430,78	6.044.430,78
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunita' Montane	18.542.675,57	18.542.675,57
1.04.01.02.007	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	21.968.299,54	21.968.299,54
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	84.961.719,01	84.961.719,01
1.04.01.02.009	Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	10.364.913,86	10.364.913,86
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	297.626.451,56	297.626.451,56
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	1.045.849,00	1.045.849,00

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.04.01.02.016	Trasferimenti correnti a Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	106.305,07	106.305,07
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	104.858.742,41	104.858.742,41
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	6.317.295,25	6.317.295,25
1.04.01.02.019	Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.496.719,00	3.496.719,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	759.747.531,48	759.747.531,48
1.04.01.03.002	Trasferimenti correnti a INAIL	3.648.657,97	3.648.657,97
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	57.101.693,54	57.101.693,54

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie 45.164.433,00 45.164.433,00

1.04.02.03.001	Borse di studio	15.400.000,00	15.400.000,00
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	49.643,00	49.643,00
1.04.02.04.999	Altri trasferimenti a famiglie per vincite	98.881,47	98.881,47
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	29.615.908,53	29.615.908,53

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese 126.810.606,81 126.810.606,81

1.04.03.01.001	Trasferimenti correnti a imprese controllate	59.090.078,54	59.090.078,54
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	67.720.528,27	67.720.528,27

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 356.849.479,96 356.849.479,96

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	356.849.479,96	356.849.479,96
----------------	--	----------------	----------------

1.07.00.00.000 Interessi passivi 51.724.270,85 51.724.270,85
1.07.02.00.000 Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine 15.147.797,83 15.147.797,83

1.07.02.02.002	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta estera	15.147.797,83	15.147.797,83
----------------	--	---------------	---------------

1.07.04.00.000 Interessi su finanziamenti a breve termine 80.007,80 80.007,80

1.07.04.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - SPA su finanziamenti a breve termine	80.007,80	80.007,80
----------------	--	-----------	-----------

1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine 35.933.608,06 35.933.608,06

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	35.933.608,06	35.933.608,06
----------------	--	---------------	---------------

1.07.06.00.000 Altri interessi passivi 562.857,16 562.857,16

1.07.06.01.001	Flussi periodici netti in uscita	556.547,65	556.547,65
1.07.06.02.001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	168,82	168,82
1.07.06.02.003	Interessi di mora a Enti previdenziali	4.146,15	4.146,15
1.07.06.99.002	Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	196,71	196,71
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	1.797,83	1.797,83

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate 73.640.319,36 73.640.319,36
1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) 1.663.284,62 1.663.284,62

1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.663.284,62	1.663.284,62
----------------	---	--------------	--------------

1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita 382,50 382,50

1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	382,50	382,50
----------------	--	--------	--------

1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	71.976.652,24	71.976.652,24
--	---------------	---------------

1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	63.619.213,51	63.619.213,51
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	2.914.337,55	2.914.337,55
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	5.012.668,34	5.012.668,34
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	410.760,02	410.760,02
1.09.99.06.001	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	17.867,72	17.867,72
1.09.99.07.001	Rimborsi di parte corrente a UE e Resto del Mondo di somme non dovute o incassate in eccesso	1.805,10	1.805,10

1.10.00.00.000 Altre spese correnti	8.875.446,32	8.875.446,32
--	---------------------	---------------------

1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito	117.050,03	117.050,03
---	-------------------	-------------------

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	117.050.03	117.050.03
----------------	---	------------	------------

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione	7.508.021,60	7.508.021,60
--	---------------------	---------------------

1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	9.506,64	9.506,64
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	1.055.834,21	1.055.834,21
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	3.462.179,85	3.462.179,85
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	2.980.500,90	2.980.500,90

1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.083.913,34	1.083.913,34
--	---------------------	---------------------

1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	89.109,13	89.109,13
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	994.804,21	994.804,21

1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.	166.461,35	166.461,35
---	-------------------	-------------------

1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	166.461,35	166.461,35
----------------	-----------------------------	------------	------------

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale	1.912.040.309,76	1.912.040.309,76
---	-------------------------	-------------------------

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	61.203.526,16	61.203.526,16
---	---------------	---------------

2.02.01.00.000 Beni materiali	11.757.845,90	11.757.845,90
--------------------------------------	----------------------	----------------------

2.02.01.01.003	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	2.387.420,00	2.387.420,00
2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	318.420,00	318.420,00
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	123.849,52	123.849,52
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	279.662,18	279.662,18
2.02.01.04.002	Impianti	157.741,96	157.741,96
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	80.438,20	80.438,20
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	180.482,90	180.482,90
2.02.01.07.003	Periferiche	14.164,20	14.164,20
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	4.952,59	4.952,59
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	18.851,65	18.851,65
2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	84.846,33	84.846,33
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	42.768,54	42.768,54
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	975.893,48	975.893,48
2.02.01.09.005	Fabbricati rurali	46.295,19	46.295,19
2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	2.382.829,22	2.382.829,22

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.02.01.09.011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	3.452.196,44	3.452.196,44
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	25.661,70	25.661,70
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	300.772,45	300.772,45
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	626.673,43	626.673,43
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	253.925,92	253.925,92

2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti
151.917,75 **151.917,75**

2.02.02.01.001	Terreni agricoli	12.150,00	12.150,00
2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	139.767,75	139.767,75

2.02.03.00.000 Beni immateriali
49.293.762,51 **49.293.762,51**

2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	40.077.203,66	40.077.203,66
2.02.03.02.002	Acquisto software	251.673,80	251.673,80
2.02.03.04.001	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	1.451.922,26	1.451.922,26
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2.015.165,93	2.015.165,93
2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	4.051.022,35	4.051.022,35
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	638.629,16	638.629,16
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	808.145,35	808.145,35

2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti
1.850.808.791,15 **1.850.808.791,15**
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche
906.486.115,06 **906.486.115,06**

2.03.01.01.001	Contributi agli investimenti a Ministeri	6.077.420,10	6.077.420,10
2.03.01.01.008	Contributi agli investimenti a Anas S.p.A.	1.103.248,92	1.103.248,92
2.03.01.01.013	Contributi agli investimenti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	2.836.330,80	2.836.330,80
2.03.01.01.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	60.236.988,23	60.236.988,23
2.03.01.02.001	Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	8.781.451,28	8.781.451,28
2.03.01.02.002	Contributi agli investimenti a Province	164.152.662,83	164.152.662,83
2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	301.963.358,43	301.963.358,43
2.03.01.02.004	Contributi agli investimenti a Citta' metropolitane e Roma capitale	16.948.047,91	16.948.047,91
2.03.01.02.005	Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	4.594.865,33	4.594.865,33
2.03.01.02.006	Contributi agli investimenti a Comunita' Montane	45.382.702,15	45.382.702,15
2.03.01.02.007	Contributi agli investimenti a Camere di Commercio	20.906.930,61	20.906.930,61
2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a Universita'	31.316.143,04	31.316.143,04
2.03.01.02.009	Contributi agli investimenti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	7.424.163,01	7.424.163,01
2.03.01.02.011	Contributi agli investimenti a Aziende sanitarie locali	150.893,78	150.893,78
2.03.01.02.012	Contributi agli investimenti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	144.008,51	144.008,51
2.03.01.02.014	Contributi agli investimenti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	317.888,09	317.888,09
2.03.01.02.016	Contributi agli investimenti a Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	7.936,00	7.936,00
2.03.01.02.017	Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	119.660.495,19	119.660.495,19
2.03.01.02.018	Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	16.580.465,78	16.580.465,78
2.03.01.02.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	97.900.115,07	97.900.115,07

2.03.02.00.000 Contributi agli investimenti a Famiglie
18.416.905,73 **18.416.905,73**

2.03.02.01.001	Contributi agli investimenti a Famiglie	18.416.905,73	18.416.905,73
----------------	---	---------------	---------------

2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese
902.072.708,04 **902.072.708,04**

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.03.03.01.001	Contributi agli investimenti a imprese controllate	742.364.586,11	742.364.586,11
2.03.03.02.001	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	29.311.334,94	29.311.334,94
2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre Imprese	130.396.786,99	130.396.786,99
2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	23.833.062,32	23.833.062,32
2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	23.833.062,32	23.833.062,32
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	27.992,45	27.992,45
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	27.992,45	27.992,45
2.05.04.01.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	19.080,00	19.080,00
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	8.912,45	8.912,45
3.00.00.00.000	Spese per incremento attivita' finanziarie	125.932.998,70	125.932.998,70
3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	8.112.710,00	8.112.710,00
3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	8.112.710,00	8.112.710,00
3.01.01.03.001	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese controllate	8.112.710,00	8.112.710,00
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	101.573,23	101.573,23
3.03.04.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	101.573,23	101.573,23
3.03.04.01.001	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	101.573,23	101.573,23
3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	117.718.715,47	117.718.715,47
3.04.06.00.000	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	116.884.120,99	116.884.120,99
3.04.06.01.001	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	116.884.120,99	116.884.120,99
3.04.08.00.000	Spese da derivato di ammortamento	834.594,48	834.594,48
3.04.08.01.001	Spese derivanti dalla sottoscrizione di un derivato di ammortamento	834.594,48	834.594,48
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	62.718.792,60	62.718.792,60
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	62.718.792,60	62.718.792,60
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	62.718.792,60	62.718.792,60
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	62.718.792,60	62.718.792,60
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	284.372.092,85	284.372.092,85
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	279.909.763,61	279.909.763,61
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	116.038.136,72	116.038.136,72
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	3.177.692,09	3.177.692,09

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	109.633.835,64	109.633.835,64
7.01.01.99.001	Versamento di ritenute erariali su prestazioni sociali	3.226.608,99	3.226.608,99
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		42.817.438,72	42.817.438,72
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscalate per conto terzi	29.087.435,97	29.087.435,97
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscalate per conto terzi	11.998.663,12	11.998.663,12
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.731.339,63	1.731.339,63
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		867.535,37	867.535,37
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	867.535,37	867.535,37
7.01.04.00.000 Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione		89.226.017,80	89.226.017,80
7.01.04.99.999	Destinazione di risorse regionali per il finanziamento aggiuntivo della Sanita' n.a.c.	89.226.017,80	89.226.017,80
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		30.960.635,00	30.960.635,00
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	11.836.145,81	11.836.145,81
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	10.061.530,00	10.061.530,00
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	9.062.959,19	9.062.959,19
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		4.462.329,24	4.462.329,24
7.02.02.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche		2.472.713,40	2.472.713,40
7.02.02.01.005	Trasferimenti per conto terzi a Agenzie Fiscali	20.439,76	20.439,76
7.02.02.01.999	Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	282.511,35	282.511,35
7.02.02.02.001	Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome	252.820,38	252.820,38
7.02.02.02.008	Trasferimenti per conto terzi a Universita'	329.777,60	329.777,60
7.02.02.02.017	Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	950.802,00	950.802,00
7.02.02.02.999	Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	486.506,76	486.506,76
7.02.02.03.001	Trasferimenti per conto terzi a INPS	123.225,13	123.225,13
7.02.02.03.002	Trasferimenti per conto terzi a INAIL	1.776,98	1.776,98
7.02.02.03.999	Trasferimenti per conto terzi a altri Enti di Previdenza n.a.c.	24.853,44	24.853,44
7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori		1.422.521,33	1.422.521,33
7.02.03.02.999	Trasferimenti per conto terzi a altre imprese	449.929,60	449.929,60
7.02.03.03.001	Trasferimenti per conto terzi a Istituzioni Sociali Private	234.724,00	234.724,00
7.02.03.04.001	Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	737.867,73	737.867,73
7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		51.126,57	51.126,57
7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	51.126,57	51.126,57
7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscalate per conto terzi		515.967,94	515.967,94
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscalate per conto di terzi	515.967,94	515.967,94

000713218 - REGIONE LOMBARDIA

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
------------------------	---	------	------

TOTALE PAGAMENTI

5.738.391.019,58 5.738.391.019,58

Ente Codice	800000616
Ente Descrizione	GESTIONE SANITARIA REGIONE LOMBARDIA
Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI - GESTIONE SANITARIA
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	28-mar-2024
Data stampa	03-apr-2024
Importi in EURO	

800000616 - GESTIONE SANITARIA REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		22.989.485.207,17	22.989.485.207,17
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		705.339.662,73	705.339.662,73
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		2.695.615,45	2.695.615,45
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	402.922,08	402.922,08
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2.292.693,37	2.292.693,37
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		702.644.047,28	702.644.047,28
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	664.159,15	664.159,15
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2.730.539,41	2.730.539,41
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	5.270.876,82	5.270.876,82
1.03.02.18.015	Spesa per mobilita' sanitaria passiva	504.927.080,00	504.927.080,00
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	7.302.222,49	7.302.222,49
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	42.904.204,85	42.904.204,85
1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	550.000,00	550.000,00
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	2.585.844,35	2.585.844,35
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	2.818.099,19	2.818.099,19
1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	7.684.259,63	7.684.259,63
1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	125.206.761,39	125.206.761,39
1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		22.197.109.489,90	22.197.109.489,90
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		22.144.394.869,17	22.144.394.869,17
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorita' amministrative indipendenti	5.600,00	5.600,00
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	293.016,71	293.016,71
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	25.652.308,42	25.652.308,42
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	2.403.690,21	2.403.690,21
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	20.556.865,00	20.556.865,00
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	6.986.315,69	6.986.315,69
1.04.01.02.014	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici n.a.f.	912.124,87	912.124,87
1.04.01.02.015	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	53.003,34	53.003,34
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	146.334.166,46	146.334.166,46
1.04.01.02.020	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	17.464.100.731,08	17.464.100.731,08
1.04.01.02.021	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento di livelli di assistenza superiori ai livelli essenziali di assistenza (LEA)	210.745,00	210.745,00
1.04.01.02.022	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento aggiuntivo corrente per la garanzia dell'equilibrio del bilancio sanitario corrente	29.387,00	29.387,00
1.04.01.02.025	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	4.031.350.487,30	4.031.350.487,30
1.04.01.02.030	Trasferimenti correnti a policlinici a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	185.897,00	185.897,00
1.04.01.02.033	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	440.078.995,74	440.078.995,74
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.724.555,35	2.724.555,35
1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS	2.516.980,00	2.516.980,00

800000616 - GESTIONE SANITARIA REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		52.714.620,73	52.714.620,73
1.04.03.01.001	Trasferimenti correnti a imprese controllate	46.703.594,17	46.703.594,17
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	6.011.026,56	6.011.026,56
1.07.00.00.000 Interessi passivi		17.831.383,15	17.831.383,15
1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		17.831.383,15	17.831.383,15
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.831.383,15	17.831.383,15
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		44.997.721,35	44.997.721,35
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		44.997.721,35	44.997.721,35
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	44.948.959,97	44.948.959,97
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	48.761,38	48.761,38
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		24.206.950,04	24.206.950,04
1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		24.206.950,04	24.206.950,04
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	24.206.950,04	24.206.950,04
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		400.568.655,29	400.568.655,29
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		400.568.655,29	400.568.655,29
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		400.116.759,45	400.116.759,45
2.03.01.02.001	Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	6.200.566,16	6.200.566,16
2.03.01.02.011	Contributi agli investimenti a Aziende sanitarie locali	9.535.859,05	9.535.859,05
2.03.01.02.012	Contributi agli investimenti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	339.050.027,82	339.050.027,82
2.03.01.02.013	Contributi agli investimenti a policlinici	19.516.117,75	19.516.117,75
2.03.01.02.014	Contributi agli investimenti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	11.209.366,89	11.209.366,89
2.03.01.02.015	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	1.139.600,00	1.139.600,00
2.03.01.02.017	Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	8.136.401,93	8.136.401,93
2.03.01.02.018	Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	1.081.565,50	1.081.565,50
2.03.01.02.023	Contributi agli investimenti, finanziati dallo Stato ai sensi dell'art. 20 della legge 67/1988, a Aziende sanitarie locali	1.028.851,97	1.028.851,97
2.03.01.02.028	Contributi agli investimenti, finanziati dallo Stato ai sensi dell'art. 20 della legge 67/1988, a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	3.180.171,14	3.180.171,14
2.03.01.02.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	38.231,24	38.231,24
2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese		451.895,84	451.895,84
2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre Imprese	451.895,84	451.895,84
3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie		2.697,34	2.697,34
3.04.00.00.000 Altre spese per incremento di attivita' finanziarie		2.697,34	2.697,34
3.04.07.00.000 Versamenti a depositi bancari		2.697,34	2.697,34

800000616 - GESTIONE SANITARIA REGIONE LOMBARDIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.04.07.01.001	Versamenti a depositi bancari	2.697,34	2.697,34
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		23.889.704,57	23.889.704,57
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		23.889.704,57	23.889.704,57
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		23.889.704,57	23.889.704,57
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	23.889.704,57	23.889.704,57
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		4.493.440.648,21	4.493.440.648,21
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		4.493.440.648,21	4.493.440.648,21
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		43.779.625,99	43.779.625,99
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	83.132,31	83.132,31
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	43.696.493,68	43.696.493,68
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		905,96	905,96
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	905,96	905,96
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		4.449.660.116,26	4.449.660.116,26
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	16.933,68	16.933,68
7.01.99.02.001	Chiusura anticipazioni sanita' della tesoreria statale	4.299.031.460,26	4.299.031.460,26
7.01.99.04.001	Integrazione disponibilita' dal conto sanita' al conto non sanita' della Regione	150.000.000,00	150.000.000,00
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	611.722,32	611.722,32
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.00.99.99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		27.907.386.912,58	27.907.386.912,58



CONTO FINANZIARIO DELLA COMPETENZA 2023

Regione Lombardia		ENTRATE		PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA		RISCOSSIONI COMPETENZA		RESIDUI COMPETENZA		ACCERTAMENTI		Maggior/minori accertamenti	
COD.		TITOLO		a		a		b		c=d-b		d		e=d-a	
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		22.590.915.054,00		24.241.247.817,51		20.368.892.336,38		4.007.132.904,77		24.376.025.241,15		134.777.423,64	
2		Trasferimenti correnti		1.130.487.176,43		2.536.634.722,70		1.343.929.013,60		1.054.289.102,02		2.398.218.115,62		-138.416.607,08	
3		Entrate extracontributarie		973.928.961,73		1.590.463.676,86		1.067.106.324,40		429.048.291,63		1.496.154.616,03		-94.309.060,83	
4		Entrate in conto capitale		1.073.519.262,25		1.399.560.443,66		499.360.955,58		383.914.400,33		883.275.355,91		-516.285.087,75	
5		Entrate da riduzione di attività finanziarie		1.077.487.920,88		1.077.663.595,65		125.025.608,52		35.098.181,40		160.123.789,92		-917.539.805,73	
6		Accensione Prestiti		3.809.612.699,32		3.448.236.243,48		0,00		0,00		0,00		-3.448.236.243,48	
7		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		1.100.000.000,00		1.100.000.000,00		0,00		0,00		0,00		-1.100.000.000,00	
9		Entrate per conto terzi e partite di giro		5.742.182.161,35		5.753.646.594,55		3.746.198.939,76		202.743.180,80		3.948.942.120,56		-1.804.704.473,99	
SUB TOTALE ENTRATA				37.498.133.235,96		41.147.453.094,41		27.150.513.178,24		6.112.226.060,95		33.262.739.239,19		-7.884.713.855,22	
QUOTE DI AVANZO															
009973	AVANZO LIBERO			0,00	0,00	0,00	0,00	AVANZO senza FPV entrata		AVANZO FINALE n-1 applicato		AVANZO V/L n-1 non applicato			
009977	AVANZO LIBERO CAPITALE - INUTILIZZO FPV IN ENTRATA			0,00	0,00	0,00	0,00	421.625.840,77		421.625.840,77		1.193.261.641,76		0,00	
009974	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE AUTONOME						120.951,28	FPV		FPV FINALE n-1		quadratura avanzo n			
009978	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE CORRENTI VINCOLATE			76.179.717,70			167.561.632,31								
009979	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE CORRENTI AUTONOME			17.247.297,54			86.978.008,20	1.059.538.156,74		1.059.538.156,74		0,00			
009980	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INVESTIMENTI AUTONOMI			97.754.366,08			386.479.780,08	TOTALE AVANZO E FPV		TOTALE AVANZO E FPV		quadratura PdG			
009981	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INVESTIMENTI VINCOLATI			182.251.990,06			418.397.784,87	1.481.163.997,51		1.481.163.997,51		0,00			
009982	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE CORRENTI VINCOLATE			0,00			0,00					quadratura assestato			
009983	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INVESTIMENTI VINCOLATE			0,00			0,00					0,00			
009984	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE CORRENTI AUTONOME			0,00			0,00								
009985	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INVESTIMENTI AUTONOME			0,00			0,00								
009989	AVANZO VINCOLATO DI QUOTA AUTONOMA			0,00			19.120.979,36					quadratura iniziale			
009992	AVANZO VINCOLATO DI QUOTA VINCOLATA			0,00			383.025.279,33					0,00			
009993	AVANZO VINCOLATO DI QUOTA VINCOLATA			0,00			19.479.582,08								

SPESE		PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PAGAMENTI COMPETENZA	RESIDUI COMPETENZA	IMPEGNI	FPV	Economie di competenza	
COD.	MISSIONE	a		b	c=d-b	d	FPV	e=a-d-fpv	
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.598.269.863,69	1.694.357.140,10	468.723.570,30	210.853.099,55	679.576.669,85	47.935.136,63	966.845.333,62	
3	Ordine pubblico e sicurezza	19.198.619,00	20.661.083,79	15.463.822,43	2.083.329,88	17.547.152,31	24.351,20	3.089.580,28	
4	Istruzione e diritto allo studio	607.752.124,64	720.293.592,23	457.608.437,01	50.984.592,54	508.593.019,55	16.713.561,14	194.987.011,54	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	59.133.646,39	77.168.428,53	34.080.462,53	6.523.054,40	40.603.516,93	5.010.126,97	31.554.784,63	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	74.222.772,35	104.110.255,04	35.434.931,96	9.628.462,72	45.063.394,68	21.017.723,11	38.029.137,25	
7	Turismo	31.052.784,47	39.284.946,31	13.111.482,05	10.717.055,18	23.828.537,23	527.474,51	14.928.934,57	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	506.657.789,86	618.695.360,82	151.406.289,22	40.679.328,87	192.085.618,09	99.636.914,72	326.972.828,01	
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	522.123.307,57	849.784.574,45	299.527.165,83	41.482.138,97	341.009.304,80	123.696.976,46	385.078.293,19	
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.564.249.770,13	3.389.267.954,02	1.944.112.753,46	149.086.855,35	2.093.199.608,81	440.754.678,82	855.313.666,39	
11	Soccorso civile	62.575.309,95	98.685.236,71	47.919.445,44	9.813.602,73	57.733.048,17	17.171.818,14	23.780.370,40	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	351.476.094,87	575.873.123,48	429.541.256,37	41.405.850,64	470.947.107,01	40.631.841,95	64.294.174,52	
13	Tutela della salute	21.225.736.381,92	24.149.390.487,16	19.767.969.815,69	4.175.107.652,68	23.943.077.468,37	173.807,15	206.139.211,64	
14	Sviluppo economico e competitività	345.845.754,60	492.726.288,53	254.087.630,11	43.025.037,41	297.112.667,52	70.021.686,05	125.591.934,96	
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	309.878.647,57	489.766.291,70	184.002.804,68	44.387.235,68	228.390.040,36	135.797.191,58	125.579.059,76	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	154.988.371,92	268.374.559,72	130.243.577,96	18.257.458,44	148.501.036,40	22.830.496,58	97.043.026,74	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	145.334.938,54	170.595.912,02	41.929.117,58	42.150.346,50	84.079.464,08	3.825.146,69	82.691.301,25	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	285.400.662,57	337.802.026,62	127.868.797,31	10.009.733,58	137.878.530,89	28.502.312,57	171.421.183,16	
19	Relazioni internazionali	14.908.689,24	40.532.351,79	6.096.695,49	25.086.911,87	31.183.607,36	1.149.367,28	8.199.377,15	
20	Fondi e accantonamenti	233.343.849,71	429.856.591,58	0,00	0,00	0,00	0,00	429.856.591,58	
50	Debito pubblico	117.133.067,00	117.133.067,00	115.271.348,42	0,00	115.271.348,42	0,00	1.861.718,58	
60	Anticipazioni finanziarie	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.100.000,00	
99	Servizi per conto terzi	5.742.182.161,35	5.753.646.594,55	383.940.007,06	3.565.002.113,50	3.948.942.120,56	0,00	1.804.704.473,99	
DISAVANZO ANNI PRECEDENTI		1.800.000.000,00	1.090.511.225,77						
TOTALE SPESE		37.871.566.607,34	42.628.617.091,92	24.908.339.410,90	8.496.283.850,49	33.404.623.261,39	1.075.420.611,55	7.058.061.993,21	

Riassunto generale		ok		263.859.363,76	
1	TOTALE ACCERTATO	33.262.739.239,19	QUOTA VINC.		
2	TOTALE IMPEGNATO	33.404.623.261,39	<u>927.945.404,83</u>		
3	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESA	1.075.420.611,55	QUOTA DEST.		
4	SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.217.504.633,75	64.048.440,78		
5	SALDO GESTIONE RESIDUA	49.371.548,70			
5B	SALDO GESTIONE RESIDUA FINALE	49.371.548,70	QUOTA ACCANTONATA		
6	AVANZO APPLICATO	421.625.840,77	<u>972.643.814,82</u>		
7	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ENTRATA	1.059.538.156,74	VINCOLI TOTALI		
8	DISAVANZO ANNI PRECEDENTI	-1.090.511.225,77	DISAVANZO CUMULATO 2023		
9	AVANZO NON APPLICATO (libero, vincolato e accantonato)	1.193.261.641,76	DISAVANZO ANNUO 2023		
SALDO FINANZIARIO LORDO		415.981.328,45	-1.548.656.331,98	-458.145.106,21	DAI RESIDUI
				-475.972.270,57	17.827.164,36

Residui attivi all'1/1/2023	(dati in euro)					Riscossioni complessive (comp. e res.) m=b+g	Residui attivi finali (comp. e res.) n=e+h	PREVISIONI INIZIALI DI CASSA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA
	f	g	h	T o t a l e i=g+h	Maggiori/minori accertamenti l=f-i				
5.448.506.130,71	4.383.731.368,51	1.060.294.125,33		5.444.025.493,84	-4.480.636,87	24.752.623.704,89	5.067.427.030,10	28.084.279.977,00	29.289.897.982,42
1.382.552.719,13	733.926.753,92	479.827.623,71		1.213.754.377,63	-168.798.341,50	2.077.855.767,52	1.534.116.725,73	3.317.382.141,55	3.893.834.428,44
1.450.550.739,05	1.050.396.680,95	396.332.912,75		1.446.729.593,70	-3.821.145,35	2.117.503.005,35	825.381.204,38	4.039.656.187,00	3.040.786.163,72
2.322.286.428,94	165.550.572,76	2.145.513.533,75		2.311.064.106,51	-11.222.322,43	664.911.528,34	2.529.427.934,08	4.012.933.388,93	3.651.040.720,83
74.245.848,38	93.585,44	73.858.039,77		73.951.625,21	-294.223,17	125.119.193,96	108.956.221,17	1.177.569.576,00	1.151.740.335,16
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
867.277.828,35	213.727.499,56	624.803.832,95		838.531.332,51	-28.746.495,84	3.959.926.439,32	827.547.013,75	8.216.198.709,00	6.611.552.755,82
11.545.419.694,56	6.547.426.461,14	4.780.630.068,26		11.328.056.529,40	-217.363.165,16	33.697.939.639,38	10.892.856.129,21	49.948.019.979,48	48.738.852.386,39
							Fondo di cassa all' 1/1/2023	11.000.000.000,00	9.980.536.328,58
		-58,59%						60.948.019.979,48	58.719.388.714,97
				0,00					
							quadratura cassa	8.500.000.000,00	6.300.000.000,00
Residui passivi all'1/1/2023	PAGAMENTI RESIDUI		Somme rimaste da pagare	T o t a l e i=g+h	Economie su residui l=f-i	Pagamenti complessivi (comp. e res.) m=b+g	Residui passivi finali (comp. e res.) n=c+h	PREVISIONI INIZIALI DI CASSA	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA
	f	g							
543.054.965,67	175.000.875,21	343.252.211,73		518.253.086,94	24.801.878,73	643.724.445,51	554.105.311,28	2.257.234.001,48	2.041.428.297,38
1.854.973,37	1.751.543,78	15.940,15		1.767.483,93	87.489,44	17.215.366,21	2.099.270,03	20.531.367,19	20.880.822,31
79.289.855,60	70.406.709,82	1.109.703,12		71.516.412,94	7.773.442,66	528.015.146,83	52.094.285,66	928.180.027,85	779.058.892,12
10.689.372,37	10.640.529,11	0,00		10.640.529,11	48.843,26	44.720.991,64	6.523.054,40	69.978.532,87	79.903.463,93
7.056.605,37	6.411.089,77	465.052,54		6.876.142,31	180.463,06	81.846.021,73	10.093.515,26	96.502.212,45	85.552.011,24
12.241.435,53	10.892.371,83	843.043,88		11.735.415,71	506.019,82	24.003.853,88	11.560.099,06	57.889.140,45	50.860.222,89
40.637.326,00	28.044.454,23	8.619.396,00		36.663.850,23	3.973.475,77	179.450.743,45	49.298.724,87	593.797.118,62	535.801.970,93
55.461.932,28	47.590.553,02	7.148.091,22		54.738.644,24	723.288,04	347.117.718,85	48.630.230,19	659.039.222,15	742.320.243,41
160.122.172,73	96.093.355,37	52.585.931,03		148.679.286,40	11.442.886,33	2.040.206.108,83	201.672.786,38	3.204.769.519,79	3.054.713.237,57
8.733.177,61	8.429.432,75	235.383,34		8.664.816,09	68.361,52	56.348.878,19	10.048.986,07	78.196.716,29	86.943.500,53
30.155.318,46	20.431.036,70	8.802.121,46		29.233.158,16	922.160,30	449.972.193,07	50.207.972,10	454.233.682,59	564.879.068,60
13.001.012.503,07	3.655.366.732,62	9.168.066.269,06		12.823.433.001,68	177.579.501,39	23.423.336.548,31	13.343.173.921,74	31.132.188.565,56	33.241.931.386,66
131.684.892,61	89.048.374,85	34.330.576,26		123.378.951,11	8.305.941,50	343.136.004,96	77.355.613,67	593.535.713,47	533.081.440,57
57.766.524,47	45.570.858,27	11.024.666,85		56.595.525,12	1.170.999,35	229.573.662,95	55.411.902,53	587.359.988,30	409.308.303,35
18.224.956,31	18.099.666,41	94.939,18		18.194.605,59	30.350,72	148.343.244,37	18.352.397,62	210.757.397,74	257.702.474,67
26.910.657,22	24.543.888,50	2.252.463,40		26.796.351,90	114.305,32	66.473.006,08	44.402.809,90	193.940.470,00	187.814.041,27
21.338.647,38	20.314.686,51	1.023.960,87		21.338.647,38	0,00	148.183.483,82	11.033.694,45	355.839.938,20	326.446.278,63
27.623.452,29	14.929.628,51	12.470.468,80		27.400.097,31	223.354,98	21.026.324,00	37.557.380,67	58.574.242,00	66.806.464,79
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2.448.847.641,48	2.529.194.835,21
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	115.271.348,42	0,00	117.049.557,00	117.133.067,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
5.708.182.841,30	4.393.872.734,00	1.285.528.155,63		5.679.400.889,63	28.781.951,67	4.777.812.741,06	4.850.530.269,13	7.229.574.924,00	5.607.628.691,91
19.942.041.609,64	8.737.438.521,26	10.937.868.374,52		19.675.306.895,78	266.734.713,86	33.645.777.932,16	19.434.152.225,01	52.448.019.979,48	52.419.388.714,97

Dettaglio Perenti 2023		Variazioni diminutive su residui PERENTI
Iniziali 2023	5.287.667,54	
Cancellazioni su perenti	-5.287.667,54	
Pagamenti su perenti	0,00	
Finali 2023	0,00	-5.287.667,54
Fondi a copertura a rendiconto 2023 % copertura		0,00 0,00%

Situazione di cassa 2023		
TOTALE		DI CUI GSA
Fondo di cassa all' 1/1/2023		8.692.817.850,27
Riscossioni	33.697.939.639,38	28.633.581.921,06
Pagamenti	33.645.777.932,16	27.907.386.912,58
Fondo cassa al 31/12/2023	10.032.698.035,80	9.419.012.858,75
		613.685.177,05

Indice –contenuto prescritto D. Lgs. n. 118/2011-

1	RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA*	4
2	EVENTI GESTIONALI RILEVANTI	8
2.1	IL GIUDIZIO DI RATING – 2023.....	8
3	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
3.1	IL SALDO FINANZIARIO COMPLESSIVO E SCOMPOSIZIONE	10
3.1.1	Evidenza contabile della natura del disavanzo al 31/12/2023.....	10
3.1.2	I saldi di equilibrio al 31/12	11
3.2	RESIDUI ATTIVI DALLE MANOVRE FISCALI	12
3.3	I RESIDUI PERENTI	14
3.4	LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	14
4	IL DEBITO AUTORIZZATO	16
4.1	DANC: UTILIZZO E PERIMETRO DI BILANCIO	16
5	CRITERI DI VALUTAZIONE	17
5.1	L’IMPIANTO STRATEGICO DEL BILANCIO: “L’ARCHITETTURA TRIPARTITA”	18
5.2	LA GESTIONE E LA CONFORMITÀ AI POSTULATI GENERALI	18
5.2.1	Il principio dell’annualità.....	18
5.2.2	Il principio della flessibilità.....	19
5.3	LA GESTIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	19
5.4	IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	20
6	LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO	22
6.1	LA PREVISIONE DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	22
6.2	I TRASFERIMENTI CORRENTI E LE ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	23
6.3	LE ENTRATE PER INVESTIMENTO E LE PREVISIONI DI DEBITO	24
6.4	L’UTILIZZO DEI FONDI DI RISERVA	25
6.5	UTILIZZI QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE AL 01/01/2023	29
6.6	LA GESTIONE: LE ENTRATE	29
6.6.1	La gestione di competenza: accertamenti e incassi 2023	29
6.6.2	I residui attivi della competenza: analisi di sistema	30
6.6.3	La gestione residua anni precedenti	31
6.6.4	Ragioni persistenza a residuo >5 anni	32
6.6.5	La gestione tributaria	38
6.6.6	Nota informativa al FCDE 2023.....	41
6.7	LA GESTIONE: LE SPESE.....	57
6.7.1	La gestione di competenza: una lettura qualitativa	57
6.7.2	La gestione di competenza: impegni e pagamenti 2023.....	57
6.7.3	La gestione residua anni precedenti	58

6.7.4	Ragioni persistenza a residuo >5 anni	59
7	IL PAREGGIO DI BILANCIO 2023	62
7.1	INTESA STATO REGIONI PER GLI INVESTIMENTI.....	64
8	CASSA, ANTICIPAZIONI E DEBITO	66
8.1	LA TESORERIA: LA GIACENZA DI CASSA	66
8.2	IL DEBITO AUTONOMO	67
8.3	NOTA INFORMATIVA ART. 3 CO. 8 LEGGE 22 DICEMBRE 2008, N. 203	69
9	LA GESTIONE SANITARIA 2023	71
9.1	IL QUADRO DI RIFERIMENTO NAZIONALE PER IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO	71
9.1.1	Il finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) – anno 2023	71
9.1.2	Metodologia di riparto del finanziamento indistinto del SSN	73
9.1.3	Le fonti di finanziamento del FSR Indistinto.....	76
9.2	QUADRO DI RIFERIMENTO DELLA NORMATIVA CONTABILE PER LA GESTIONE SANITARIA	78
9.2.1	Adempimenti del Titolo II del D.lgs. 118/2011 (come modificato dal D.lgs. 126/2014).....	78
9.2.2	Confronto tra Stato e Regioni sui principi del Titolo II	80
9.2.3	Organizzazione della GSA.....	81
9.3	IL PERIMETRO SANITARIO	81
9.3.1	L'aggiornamento del perimetro sanitario.....	81
9.3.2	Quadro riassuntivo dei dati contabili del perimetro sanitario	82
9.3.3	Verifica del pareggio del rendiconto - sezionale perimetro sanità	84
9.4	LE RISORSE DELLA GSA - FONDO SANITARIO REGIONALE INDISTINTO (FSR).....	87
9.4.1	Le risorse finanziarie del FSR indistinto 2023	87
9.4.2	I residui attivi del FSR indistinto di competenza 2023	90
9.4.3	Le spese del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2023.....	92
9.4.4	La quota del FSR finalizzata già ripartita	95
9.5	GESTIONE VINCOLATA DELLA GSA	96
9.5.1	Le quote vincolate del Fondo Sanitario Nazionale.....	96
9.5.2	Le risorse vincolate correnti della GSA – risorse extra fondo.....	98
9.5.3	Le risorse vincolate investimenti della GSA risorse ex L. 20 e altre risorse vincolate	99
9.5.4	Le risorse autonome aggiuntive della GSA.....	100
9.5.5	Le risorse correnti e in conto capitale del PNRR e del PNC	102
9.6	LA GESTIONE DEI RESIDUI	105
9.6.1	La gestione dei residui attivi.....	105
9.6.2	La gestione dei residui passivi.....	108
9.7	ALTRE RISORSE DELLA GSA.....	109
9.7.1	L'utilizzo delle risorse accantonate negli esercizi precedenti	109
9.7.2	Altre risorse della GSA di natura finanziaria e tecnica.....	111
9.8	QUADRI DI SINTESI DELLA GESTIONE DI BILANCIO DELLA GESTIONE SANITARIA.....	114

9.8.1	Quadri generali riassuntivi – conto del bilancio sezionale perimetro sanità	114
9.8.2	Analisi del risultato di amministrazione della GSA.....	115
9.8.3	Verifica della riconciliazione con il tesoriere – conto sanità	118
9.9	ANALISI INTERTEPORALE DEL PERIMETRO SANITARIO	118
ALLEGATO I – INFORMAZIONI § 13.10.2/3/4/5 ALLEGATO 4/1 -.....		123
ALLEGATO II – ELENCO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE		124
ALLEGATO III – ELENCO ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI		125
ALLEGATO IV – ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE.....		126
ALLEGATO V – ELENCO DELLE GARANZIE		127
ALLEGATO VI – NOTA INTEGRATIVA AL CE/SP		128
ALLEGATO VII – TEMPI DI PAGAMENTO - D.L 66/2014		129
ALLEGATO VIII – AGGREGATO FINANZIARIO SIREG		130
ALLEGATO IX – RICONCILIAZIONE CREDITI DEBITI.....		131
ALLEGATO X – RELAZIONE REVISORI CONTI		132
ALLEGATO XI – ANALISI INTERTEMPORALE DEL PERIMETRO SANITARIO		133

1 RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA *

* per quanto non riportato nel presente paragrafo si consulti la relazione complessiva a seguire.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023 è stata autorizzata con la legge regionale 29 dicembre 2022, n. 35, (Bilancio di previsione 2023-2025).

A seguito dell'approvazione del Rendiconto generale della gestione finanziaria 2022 e dei relativi saldi finanziari (*Legge regionale 7 agosto 2023-n.11*), si è provveduto all'assestamento del bilancio di previsione 2023 (*legge regionale 7 agosto 2023, n. 2*).

Gli stanziamenti di bilancio al 31/12/2023 prevedono un saldo corrente positivo per circa 181 milioni che è stato impiegato per finanziare la gestione capitale. Il bilancio di previsione dunque (oltre all'equilibrio complessivo del pareggio) ha rispettato anche l'equilibrio corrente garantendo la copertura degli investimenti.

EQUILIBRI DI BILANCIO	STANZIAMENTI DI BILANCIO AL 31/12/2023 RENDICONTO 2023 (prima dell'operazione di RO)	STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE ASSESTATO LEGGE REGIONALE N. 2/2023	STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE LEGGE REGIONALE N.35/2022	
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso prestiti	(+)	330.516.755,32	86.026.071,06	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	254.539.640,51	254.539.640,51	93.427.015,24
Entrate titoli 1-2-3	(+)	28.368.346.217,07	26.167.776.703,47	24.695.331.192,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbl	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	28.685.397.766,03	26.341.467.640,05	24.615.813.569,08
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	150.563.841,15	48.877.925,89	21.099.784,49
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	(-)	86.611.500,00	86.611.500,00	86.611.500,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		181.393.346,87	80.263.274,99	86.333.138,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	91.109.085,45	72.037.910,19	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	804.877.564,95	804.877.564,95	280.006.356,14
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.399.560.443,66	1.360.136.988,27	1.073.519.262,25
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	3.448.236.243,48	3.541.866.315,36	3.809.612.699,32
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbl	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	4.874.865.756,79	4.808.871.125,64	3.489.496.078,91
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	251.945.934,45	210.273.466,58	55.812.596,28
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	(-)	8.112.710,00	8.112.710,00	8.112.710,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	1.090.511.225,77	1.090.511.225,77	1.800.000.000,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	48.313.007,65	48.313.007,65	48.137.332,88
B) Equilibrio di parte capitale		-181.393.346,87	-80.263.274,99	-86.333.138,32
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)			
Fondo pluriennale vincolato per l'incremento di attività finanziaria iscritto in entrata	(+)	120.951,28	120.951,28	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	1.077.663.595,65	1.077.663.595,65	1.077.487.920,88
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	1.037.584.249,28	1.037.584.249,28	1.037.463.298,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'incremento di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	8.112.710,00	8.112.710,00	8.112.710,00
C) Variazioni attività finanziaria		48.313.007,65	48.313.007,65	48.137.332,88
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*), il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è quantificato in € **415.981.328,45**. La quota accantonata nel risultato di amministrazione ammonta a € **972.640.714,82** la quota vincolata ammonta a € **927.945.404,83**, mentre la quota destinata agli investimenti ammonta a € **64.048.440,78**. Per effetto degli accantonamenti e dei vincoli ascritti il disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 è quantificato in - **1.548.656.331,98**, composto da €-**1.090.511.225,77** disavanzo pregresso da recuperare e da €-**458.145.106,21** da disavanzo della gestione 2023; l'intero disavanzo si configura come disavanzo ai sensi dell'art. 40 co. 2 del d.lgs. n. 118/2011.

Al bilancio 2023 è stato applicato avanzo per complessivi € **421.625.840,77**; il fondo pluriennale vincolato (FPV) iscritto in entrata è quantificato in € **1.059.538.156,74**.

Nelle tabelle seguenti è data evidenza dell'intera gestione 2023.



		2022	2023	variazione
Fondo di cassa iniziale al 01/01/	+	11.945.371.554,13	9.980.536.328,58	-1.964.835.225,55
- Riscossioni complessive	+	28.200.722.239,74	33.697.939.639,38	5.497.217.399,64
- Pagamenti complessivi	-	30.165.557.465,29	33.645.777.932,16	3.480.220.466,87
Fondo di cassa finale al 31/12/	=	9.980.536.328,58	10.032.698.035,80	52.161.707,22
- Residui attivi	+	11.545.419.694,56	10.892.856.129,21	-652.563.565,35
- Residui passivi	-	19.942.041.609,64	19.434.152.225,01	-507.889.384,63
Fondo pluriennale vincolato complessivo	-	1.059.538.156,74	1.075.420.611,55	15.882.454,81
Risultato di amministrazione	=	524.376.256,76	415.981.328,45	-108.394.928,31
1) parte accantonata del risultato di amministrazione	-	686.954.683,70	972.643.814,82	285.689.131,12
2) parte vincolata del risultato di amministrazione	-	856.586.794,33	927.945.404,83	71.358.610,50
3) parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione	-	71.346.004,50	64.048.440,78	-7.297.563,72
avanzo/disavanzo al 31/12/	=	-1.090.511.225,77	-1.548.656.331,98	-458.145.106,21
<i>di cui da debito autorizzato e non contratto</i>		<i>-1.090.511.225,77</i>	<i>-1.548.656.331,98</i>	<i>-458.145.106,21</i>
<i>di cui ordinario</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	



Relazione al rendiconto gestione 2023

STANZIAMENTI INIZIALI E FINALI COMPETENZA E DI CASSA 2023 -

COD.	AVANZO APPLICATO E FONDO PLURIENNALE E F. CASSA	PREVISIONI COMPETENZA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI CASSA
A	AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	0,00	421.623.840,77	421.623.840,77	0,00	0,00	0,00
B	FONDO PLURIENNALE CORRENTE	93.427.015,24	161.112.625,27	234.539.640,51	0,00	0,00	0,00
C	FONDO PLURIENNALE PER INVESTIMENTI E AF	280.006.356,14	524.992.160,09	804.998.516,23	0,00	0,00	0,00
	FONDO CASSA INIZIALE	0,00	0,00	0,00	11.000.000.000,00	-1.019.463.671,42	9.980.536.328,58
	TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	373.433.371,38	686.104.785,36	1.059.538.156,74	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COMPLESSIVO	373.433.371,38	1.107.730.626,13	1.481.163.997,51	11.000.000.000,00	-1.019.463.671,42	9.980.536.328,58
	TOTALE VARIAZIONE BILANCIO		0,00	0,00			
COD.	TITOLO D'ENTRATA	PREVISIONI COMPETENZA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI CASSA
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.590.915.054,00	1.650.332.763,51	24.241.247.817,51	28.084.279.977,00	1.205.618.005,42	29.289.897.982,42
2	Trasferimenti correnti	1.130.487.176,43	1.406.147.546,27	2.536.634.722,70	3.317.382.141,55	576.452.286,89	3.893.834.428,44
3	Entrate extratributarie	973.928.961,73	616.534.715,13	1.590.463.676,86	4.039.656.187,00	-998.870.023,28	3.040.786.163,72
4	Entrate in conto capitale	1.073.519.262,25	326.041.181,41	1.399.560.443,66	4.012.933.388,93	-361.892.668,10	3.651.040.720,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.077.487.920,88	175.674,77	1.077.663.595,65	1.177.569.576,00	-25.829.240,84	1.151.740.335,16
6	Accensione Prestiti	3.809.612.699,32	-361.376.455,84	3.448.236.243,48	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	0,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	0,00	1.100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.742.182.161,35	11.464.433,20	5.753.646.594,55	8.216.198.709,00	-1.604.645.953,18	6.611.552.755,82
	TOTALE ENTRATE - 2023	37.498.133.235,96	3.649.319.858,45	41.147.453.094,41	49.948.019.979,48	-1.209.167.593,09	48.738.852.386,39
COD.	MISSIONI	PREVISIONI COMPETENZA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI CASSA
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.598.269.863,69	96.087.276,41	1.694.357.140,10	2.257.234.001,48	-215.805.704,10	2.041.428.297,38
3	Ordine pubblico e sicurezza	19.198.619,00	1.462.464,79	20.661.083,79	20.531.367,19	349.455,12	20.880.822,31
4	Istruzione e diritto allo studio	607.752.124,64	112.541.467,59	720.293.592,23	928.180.027,85	-149.121.135,73	779.058.892,12
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	59.133.646,39	18.034.782,14	77.168.428,53	69.978.532,87	9.924.931,06	79.903.463,93
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	74.222.772,35	29.887.482,69	104.110.255,04	96.502.212,45	-10.950.201,21	85.552.011,24
7	Turismo	31.052.784,47	8.232.161,84	39.284.946,31	57.889.140,45	-7.028.917,56	50.860.222,89
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	506.657.789,86	112.037.570,96	618.695.360,82	593.797.118,62	-57.995.147,69	535.801.970,93
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	522.125.307,57	327.659.266,88	849.784.574,45	659.039.222,15	-83.281.021,26	742.320.243,41
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.564.249.770,13	825.018.183,89	3.389.267.954,02	3.204.769.519,79	-150.056.282,22	3.054.713.237,57
11	Soccorso civile	62.575.309,95	36.109.926,76	98.685.236,71	78.196.716,29	8.746.784,24	86.943.500,53
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	351.476.094,87	224.397.028,61	575.873.123,48	454.233.682,59	110.645.386,01	564.879.068,60
13	Tutela della salute	21.225.736.381,92	2.923.654.105,24	24.149.390.487,16	31.132.188.565,56	-2.109.742.821,10	33.241.931.386,66
14	Sviluppo economico e competitività	345.845.754,60	146.880.533,93	492.726.288,53	593.535.713,47	-60.454.272,90	533.081.440,57
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	309.878.647,57	179.887.644,13	489.766.291,70	587.359.988,30	-178.051.684,95	409.308.303,35
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	145.334.938,54	113.386.187,80	258.721.126,34	210.757.397,74	46.945.076,93	257.702.474,67
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	285.400.662,57	52.401.364,05	337.802.026,62	193.940.470,00	-6.126.428,73	187.814.041,27
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	14.908.689,24	25.623.662,55	40.532.351,79	355.839.938,20	-29.393.659,57	326.446.278,63
19	Relazioni internazionali	233.343.849,71	196.512.741,87	429.856.591,58	58.574.242,00	8.232.222,79	66.806.464,79
20	Fondi e accantonamenti	117.133.067,00	0,00	117.133.067,00	2.448.847.641,48	80.347.193,73	2.529.194.835,21
50	Debito pubblico	1.100.100.000,00	0,00	1.100.100.000,00	117.049.557,00	83.510,00	117.133.067,00
60	Anticipazioni finanziarie	5.742.182.161,35	11.464.433,20	5.753.646.594,55	1.100.000.000,00	0,00	1.100.000.000,00
99	Servizi per conto terzi	1.800.000.000,00	-709.488.774,23	1.090.511.225,77	7.229.574.924,00	-1.621.946.232,09	5.607.628.691,91
D	DISAVANZO ANNI PRECEDENTI				0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE - 2023	37.871.566.607,34	4.757.050.484,58	42.628.617.091,92	52.448.019.979,48	-28.631.264,51	52.419.388.714,97
			12,6%			-0,1%	
COD.	SINTESI DI BILANCIO 2023 - COMPETENZA	PREVISIONI COMPETENZA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI CASSA
A	AVANZO APPLICATO E FONDO PLURIENNALE E F. CASSA	373.433.371,38	1.107.730.626,13	1.481.163.997,51	11.000.000.000,00	-1.019.463.671,42	9.980.536.328,58
B	TOTALE ENTRATE - 2023	37.498.133.235,96	3.649.319.858,45	41.147.453.094,41	49.948.019.979,48	-1.209.167.593,09	48.738.852.386,39
C	TOTALE SPESE - 2023	37.871.566.607,34	4.757.050.484,58	42.628.617.091,92	52.448.019.979,48	-28.631.264,51	52.419.388.714,97
D	PAREGGIO	0,00	0,00	0,00	8.500.000.000,00	-2.200.000.000,00	6.300.000.000,00



GESTIONE DI COMPETENZA E DI CASSA 2023 - (TAB.2)

COD.	TITOLO D'ENTRATA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI COMPETENZA	MIN. E MAGG. ENTRATE
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.376.025.241,15	20.368.892.336,38	4.007.132.904,77	134.777.423,64
2	Trasferimenti correnti	2.398.218.115,62	1.343.929.013,60	1.054.289.102,02	-138.416.607,08
3	Entrate extratributarie	1.496.154.616,03	1.067.106.324,40	429.048.291,63	-94.309.060,83
4	Entrate in conto capitale	883.275.355,91	499.360.955,58	383.914.400,33	-516.285.087,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.123.789,92	125.025.608,52	35.098.181,40	-917.539.805,73
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	-3.448.236.243,48
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	-1.100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	3.746.198.939,76	202.743.180,80	-1.804.704.473,99
	TOTALE ENTRATE - 2023	33.262.739.239,19	27.150.513.178,24	6.112.226.060,95	-7.884.713.855,22

COD.	MISSIONI	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA	FPV SPESA	ECONOMIE DI STANZIAMENTO
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	679.576.669,85	468.723.570,30	210.853.099,55	47.935.136,63	966.845.333,62
3	Ordine pubblico e sicurezza	17.547.152,31	15.463.822,43	2.083.329,88	24.351,20	3.089.580,28
4	Istruzione e diritto allo studio	508.593.019,55	457.608.437,01	50.984.582,54	16.713.561,14	194.987.011,54
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	40.603.516,93	34.080.462,53	6.523.054,40	5.010.126,97	31.554.784,63
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	45.063.394,68	35.434.931,96	9.628.462,72	21.017.723,11	38.029.137,25
7	Turismo	23.828.537,23	13.111.482,05	10.717.055,18	527.474,51	14.928.934,57
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	192.085.618,09	151.406.289,22	40.679.328,87	99.636.914,72	326.972.828,01
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	341.009.304,80	299.527.165,83	41.482.138,97	123.696.976,46	385.078.293,19
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.093.199.608,81	1.944.112.753,46	149.086.855,35	440.754.678,82	855.313.666,39
11	Soccorso civile	57.733.048,17	47.919.445,44	9.813.602,73	17.171.818,14	23.780.370,40
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	470.947.107,01	429.541.256,37	41.405.850,64	40.631.841,95	64.294.174,52
13	Tutela della salute	23.943.077.468,37	19.767.969.815,69	4.175.107.652,68	173.807,15	206.139.211,64
14	Sviluppo economico e competitività	297.112.667,52	254.087.630,11	43.025.037,41	70.021.686,05	125.591.934,96
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	228.390.040,36	184.002.804,68	44.387.235,68	135.797.191,58	125.579.059,76
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	148.501.036,40	130.243.577,96	18.257.458,44	22.830.496,58	97.043.026,74
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	84.079.464,08	41.929.117,58	42.150.346,50	3.825.146,69	82.691.301,25
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	137.878.530,89	127.868.797,31	10.009.733,58	28.502.312,57	171.421.183,16
19	Relazioni internazionali	31.183.607,36	6.096.695,49	25.086.911,87	1.149.367,28	8.199.377,15
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	429.856.591,58
50	Debito pubblico	115.271.348,42	115.271.348,42	0,00	0,00	1.861.718,58
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.100.000,00
99	Servizi per conto terzi	3.948.942.120,56	383.940.007,06	3.565.002.113,50	0,00	1.804.704.473,99

TOTALE SPESE - 2023	33.404.623.261,39	24.908.339.410,90	8.496.283.850,49	1.075.420.611,55	7.058.061.993,21
---------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------

2 EVENTI GESTIONALI RILEVANTI

A. Il contributo alla finanza pubblica 2023 -2025: l'articolo 1, comma 850 della 178/2020, che ha previsto che, in considerazione dei risparmi connessi alla riorganizzazione dei servizi anche attraverso la digitalizzazione e il potenziamento del lavoro agile, le Regioni, [...], per ciascuno degli anni dal 2023 al 2025, assicurano un contributo alla finanza pubblica pari a 196 milioni di euro [...]; la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ha definito, in sede di auto-coordinamento, il riparto del contributo alla finanza pubblica, dei risparmi connessi alla “riorganizzazione dei servizi anche attraverso la digitalizzazione e il potenziamento del lavoro agile” e la quota a carico di Regione Lombardia è di 30.586.641,33 per ciascuno degli anni dal 2023 al 2025.

B. Ristoro delle minori entrate, causa Covid – 19, si è chiuso il Tavolo ex art.111 del DL 34/2020. L'accordo sancito dal citato tavolo ha previsto:

- che le Regioni a Statuto ordinario si impegnino a regolare in via definitiva i reciproci rapporti riguardanti i ristori statali ricevuti per far fronte alle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e che le Regioni che devono versare i ristori stanziino le somme dovute anche con la legge di assestamento di bilancio 2023 e procedano al versamento entro il 30 settembre 2023 alle Regioni individuate nella tabella di cui all'allegato 2 al medesimo accordo;
- un credito complessivo a favore di Regione Lombardia di 93.630.071,88 euro;

L'Accordo è stato successivamente sancito nella Conferenza Stato - Regioni dell'8 marzo 2023 (atto 40/CSR) che ha previsto anche che le somme ricevute sono “vincolate al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione e alla copertura dei disavanzi pregressi delle aziende del servizio sanitario regionale” – DL 44/2023.

2.1 Il giudizio di rating – 2023

Le Agenzie di rating hanno sempre riconosciuto l'efficienza della gestione finanziaria di Regione Lombardia, attribuendole ottimi giudizi con riferimento all'affidabilità finanziaria ed alla prudenza nella gestione del debito.

Anche nel 2023 Regione Lombardia ha dato prova di una forte solidità economico patrimoniale e della capacità di far fronte a obbligazioni ordinarie nonché a spese impreviste e straordinarie quali quelle legate all'emergenza sanitaria. Questo ha reso possibile la conferma del giudizio di rating da parte di Moody's (luglio 2023) al livello

di **Baa2 con Outlook negativo, confermandosi un NOTCH al di sopra del rating sovrano** (Baa3), caso eccezionale a livello mondiale.

I motivi, che riguardano l'eccellenza lombarda largamente riconosciuta e consolidata ormai da anni, sono di seguito sintetizzati:

- **La governance molto forte, che supporta risultati finanziari equilibrati e buone prestazioni sistema sanitario**

La regione beneficia di un sistema istituzionale maturo e robusto, ha un forte impegno a controllare strettamente i costi e migliorare strutturalmente l'efficienza dell'amministrazione. Ha un track record di successo nel raggiungimento degli obiettivi di equilibrio finanziario imposti dalla legge nazionale e dalla costituzione. La pianificazione finanziaria è accurata, con previsioni di tre anni basate su prudenti ipotesi. Gli accantonamenti sono prudenzialmente costituiti. L'impiego del budget viene monitorata e le previsioni vengono aggiornate durante l'anno. Gli obiettivi fiscali sono definiti. La qualità del servizio sanitario si mantiene buona, come testimoniano i Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) con punteggi superiori alle soglie minime.

- **La larga e ricca base economica**

La Lombardia è la regione più ricca del paese. Il PIL pro-capite è significativamente al di sopra della media italiana (intorno al 134%), mentre il tasso di disoccupazione è ben al di sotto della media nazionale (4,9% a fine anno 2022 contro 8,2% per l'Italia). La regione beneficia di un'economia ampia e diversificata, che genera il 23% del valore aggiunto nazionale.

- **La grande quantità di fondi europei e nazionali che sostengono le strategie di investimento della regione**

La spesa per investimenti della Lombardia è cresciuta in modo significativo, sostenuta da fondi europei e nazionali.

Gli investimenti regionali hanno raggiunto il livello record di 3,7 miliardi nel 2022, di cui 1,6 miliardi finanziati con risorse regionali (839 milioni di euro di surplus di liquidità e 800 milioni di euro di entrate regionali), mentre la restante parte con risorse comunitarie o nazionali. Le principali aree di intervento sono la sanità (44% della spesa in conto capitale 2022), seguono trasporto pubblico e mobilità (14%), sviluppo economico e attrattività (11%). La regione ha un grande piano di investimenti, denominato Piano Lombardia, destinato a migliorare le infrastrutture, rilanciare l'economia e aumentare l'occupazione.

- **L'onere del debito molto basso e la forte liquidità**

La gestione del debito e degli investimenti è prudente e basata su linee guida chiare. I budget sono attentamente pianificati e monitorati nel corso dell'anno. I pagamenti ai fornitori sono puntuali.

La Regione vanta, inoltre, una forte liquidità con cui copre il proprio fabbisogno di finanziamento.

3 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3.1 Il saldo finanziario complessivo e scomposizione

Ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*), il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è quantificato in **€ 415.981.328,45**. La quota accantonata nel risultato di amministrazione ammonta a **€ 972.643.814,82**, la quota vincolata ammonta a **€ 927.945.404,83**, mentre la quota destinata agli investimenti ammonta a **€ 64.048.440,78**. Per effetto degli accantonamenti e dei vincoli ascritti il disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 è quantificato in **€ -1.548.656.331,98**.

Il disavanzo di amministrazione pregresso da recuperare è pari a **€ -1.090.511.225,77**. La quantificazione ordinaria del risultato di amministrazione è riportata al § dedicato dell'allegato unico alla legge di rendiconto ed è sintetizzata nella tabella seguente con indicazione della variazione delle grandezze contabili rispetto all'esercizio 2022.

		2022	2023	variazione
Fondo di cassa iniziale al 01/01/	+	11.945.371.554,13	9.980.536.328,58	-1.964.835.225,55
- Riscossioni complessive	+	28.200.722.239,74	33.697.939.639,38	5.497.217.399,64
- Pagamenti complessivi	-	30.165.557.465,29	33.645.777.932,16	3.480.220.466,87
Fondo di cassa finale al 31/12/	=	9.980.536.328,58	10.032.698.035,80	52.161.707,22
- Residui attivi	+	11.545.419.694,56	10.892.856.129,21	-652.563.565,35
- Residui passivi	-	19.942.041.609,64	19.434.152.225,01	-507.889.384,63
Fondo pluriennale vincolato complessivo	-	1.059.538.156,74	1.075.420.611,55	15.882.454,81
Risultato di amministrazione	=	524.376.256,76	415.981.328,45	-108.394.928,31
1) parte accantonata del risultato di amministrazione	-	686.954.683,70	972.643.814,82	285.689.131,12
2) parte vincolata del risultato di amministrazione	-	856.586.794,33	927.945.404,83	71.358.610,50
3) parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione	-	71.346.004,50	64.048.440,78	-7.297.563,72
avanzo/disavanzo al 31/12/	=	-1.090.511.225,77	-1.548.656.331,98	-458.145.106,21
<i>di cui da debito autorizzato e non contratto</i>		<i>-1.090.511.225,77</i>	<i>-1.548.656.331,98</i>	<i>-458.145.106,21</i>
<i>di cui ordinario</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	

3.1.1 Evidenza contabile della natura del disavanzo al 31/12/2023

Il disavanzo esposto al 31/12/2023 si compone del disavanzo da recuperare applicato al bilancio 2023 per l'importo di **€ -1.090.511.225,77** (*disavanzo finale 2022*) e per l'importo di **€ -458.145.106,21** come nuovo disavanzo della gestione 2023. L'intero disavanzo esposto alla riga E) del risultato di amministrazione è qualificabile ai sensi dell'art. 40 co. 2 del d.lgs. n. 118/2011. Nella tabella seguente è data evidenza

contabile delle risultanze della gestione nell'ipotesi in cui l'ente non avesse fatto ricorso allo strumento di cui all'art. 40 co. 2 del d.lgs. n. 118/2011; sterilizzando la gestione del debito autorizzato e non contratto (ipotizzando dunque che non si fosse fatto ricorso allo strumento) la gestione avrebbe esposto un risultato positivo di **473.559.176,21 milioni**.

		RISULTATO COMPLESSIVO	<i>Art. 40 co 2 del D.lgs. N. 118/2011</i>	GESTIONE NETTA
Fondo di cassa iniziale al 01/01/	+	9.980.536.328,58	1.090.511.225,77	11.071.047.554,35
- Riscossioni complessive	+	33.697.939.639,38		33.697.939.639,38
- Pagamenti complessivi	-	33.645.777.932,16	-907.665.270,09	32.738.112.662,07
Fondo di cassa finale al 31/12/	=	10.032.698.035,80		12.030.874.531,66
- Residui attivi	+	10.892.856.129,21		10.892.856.129,21
- Residui passivi	-	19.434.152.225,01	-24.039.012,33	19.410.113.212,68
Fondo pluriennale vincolato complessivo	-	1.075.420.611,55		1.075.420.611,55
Risultato di amministrazione	=	415.981.328,45		2.438.196.836,64
1) parte accantonata del risultato di amministrazione	-	972.643.814,82		972.643.814,82
2) parte vincolata del risultato di amministrazione	-	927.945.404,83		927.945.404,83
3) parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione	-	64.048.440,78		64.048.440,78
avanzo/disavanzo al 31/12/	=	-1.548.656.331,98		473.559.176,21

L'intero disavanzo al 31/12/2023 si configura dunque come disavanzo da debito autorizzato ma non contratto.

3.1.2 I saldi di equilibrio al 31/12

Il comma 819 della legge 145/2018 prevede che *“Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione”*, in particolare il comma 821. *“Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo”*.

In presenza di ricorso allo strumento di cui all'art. 40 co. 2 del d.lgs. n. 118/2011 i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

Gli equilibri al 31/12/2023 sono sintetizzati di seguito con evidenza anche dei saldi nell'ipotesi di non ricorso al DANC.

	CON DANC	SENZA DANC
A) EQUILIBRIO DI COMPETENZA	263.859.363,76	1.195.563.646,18
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
D) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D=A-B-C)	-442.526.772,63	489.177.509,79
F) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (F=D-E)	-479.667.638,82	452.036.643,60

3.2 Residui attivi dalle manovre fiscali

Come disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria si provvede di seguito a dar conto della verifica del grado di realizzazione dei residui attivi derivanti dalle manovre fiscali regionali. La situazione dei residui attivi derivanti dalle manovre fiscali regionali al 31/12/2023 è di seguito sintetizzata:

MANOVRA FISCALE SULL'IRAP

Residui 2023 – anno di imposta 2023:

- € 40.184.800 residuo derivante dall'accertamento di € 63.840.000,00 della manovra fiscale regionale IRAP relativa all'anno di imposta 2023. L'accertamento risulta assunto, prudenzialmente, in misura inferiore rispetto l'importo stimato dal Dipartimento delle Finanze nell'ultima nota della Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli Affari regionali e le autonomie DAR-0026876 P-4.37.2.6 del 01/12/2023 avente ad oggetto "Stima del gettito derivante dalle manovre IRAP e Addizionale regionale IRPEF per il quadriennio 2022-2025". L'importo verrà parzialmente incassato durante l'esercizio 2024.

Residui 2020 – anno d'imposta 2017:

- € 2.590.418,00 - residuo derivante dall'accertamento del saldo manovra fiscale regionale IRAP relativa all'anno d'imposta 2017, stanziato e accertato nell'esercizio 2020 a seguito della consuntivazione dei gettiti da manovra Irap per l'anno di imposta 2017 (nota MEF n. 1874 del 5 agosto 2020). L'importo sarà interamente incassato successivamente alla ricezione, da parte del MEF/RGS, della consuntivazione di cassa dei gettiti delle manovre per l'anno 2018 (consuntivo manovre 2018 e "Fondo di garanzia per la copertura dei minori gettiti fiscali effettivi rispetto ai gettiti stimati per il finanziamento del SSN per l'anno 2018").

MANOVRA FISCALE SULL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

Residui 2023 – anno di imposta 2023:

- € 420.285.000,00 - residuo derivante dall'accertamento della manovra fiscale dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa all'anno d'imposta 2023 di € 420.285.000,00. L'accertamento risulta assunto, prudenzialmente, in misura inferiore rispetto l'importo stimato dal Dipartimento delle Finanze nella nota della Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli Affari regionali e le autonomie, DAR-0026876 P-4.37.2.6 del 01/12/2023 avente ad oggetto "Stima del gettito derivante dalle manovre IRAP e Addizionale regionale IRPEF per il quadriennio 2022-2025". L'importo verrà parzialmente incassato durante l'esercizio 2024.

Residui 2022 – anno d'imposta 2022:

- € 223.615.500,00 - residuo derivante dall'accertamento della manovra fiscale dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa all'anno d'imposta 2022 di € 390.285.000,00. L'accertamento risulta assunto, prudenzialmente, in misura inferiore rispetto l'importo stimato dal Dipartimento delle Finanze nella nota della Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli Affari regionali e le autonomie, DAR-0026876 P-4.37.2.6 del 01/12/2023 avente ad oggetto "Stima del gettito derivante dalle manovre IRAP e Addizionale regionale IRPEF per il quadriennio 2022-2025". La prima rata in acconto è stata incassata, a seguito dell'erogazione ministeriale, nel secondo semestre 2023; l'importo residuo sarà incassato nel corso dell'esercizio 2024.

Residui 2020 – anno d'imposta 2017

- € 15.800.175,00 - residuo attivo derivante dall'accertamento del saldo manovra fiscale sull'addizionale Irpef relativa all'anno d'imposta 2017, stanziato e accertato nell'esercizio 2020 a seguito della consuntivazione dei gettiti da manovra addizionale regionale all'Irpef per l'anno di imposta 2017 (nota MEF n. 1874 del 5 agosto 2020). L'importo sarà interamente incassato successivamente alla ricezione, da parte del MEF/RGS, della consuntivazione di cassa dei gettiti delle manovre per l'anno 2018 (consuntivo manovre 2018 e "Fondo di garanzia per la copertura dei minori gettiti fiscali effettivi rispetto ai gettiti stimati per il finanziamento del SSN per l'anno 2018").

Residui 2019 – anno d'imposta 2019

- € 2.295.507,54 - residuo attivo derivante dall'accertamento della manovra fiscale sull'addizionale Irpef relativa all'anno d'imposta 2019, stanziato e accertato nell'esercizio 2019 e riscosso nel corso degli esercizi 2020 e 2021. Sono in corso verifiche con il MEF per l'importo rimasto ancora da riscuotere.

Residui 2019 – anno d'imposta 2016

- € 7.426.672,00 - residuo attivo derivante dall'accertamento del saldo della manovra fiscale sull'addizionale regionale all'Irpef relativa all'anno d'imposta 2016 pari ad € 16.808.672,00. Detto accertamento è stato assunto nel 2019 a seguito della consuntivazione dei gettiti comunicata dal Dipartimento delle Finanze nella nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per gli Affari regionali e le autonomie, DAR 0000400 del 9 gennaio 2019 avente ad oggetto "Consuntivo gettito manovre regionali IRAP ed Addizionale regionale IRPEF per l'anno di imposta 2016" ed è stato parzialmente incassato nel 2019 tramite sistemazione contabile di un'eccedenza di gettito relativa allo stesso anno di imposta, precedentemente versata dal Ministero e accantonata nel bilancio regionale in attesa della consuntivazione dei gettiti.

3.3 I residui perenti

Lo stock iniziale (finale 2022) di residui perenti era pari a 5,3 milioni.

In concomitanza all'avvio del nuovo sistema contabile SAP l'esigua numerosità di residui perenti ancora in gestione (27 impegni) non giustificava – per gli elevati costi - un modulo informatico dedicato. E' stata dunque condotta una ricognizione straordinaria degli ultimi 27 impegni perenti giungendo alla cancellazione definitiva (per insussistenza) di 20 impegni per un totale di circa 2,5 milioni e un re impegno sulla gestione di competenza (2023) di 7 impegni per un totale di 2,7 milioni.

Al 31/12/2023 dunque non risultano obbligazioni riferite a residui perenti e contestualmente non sono accantonati nel risultato di amministrazione fondi a copertura.

3.4 La composizione del risultato di amministrazione

QUOTE ACCANTONATE

Al 31/12/2023 risultano accantonate nel risultato di amministrazione **€ 972.643.814,82**; Il dettaglio – redatto in conformità alle prescrizioni del D. Lgs. n. 118/2011 (elenco analitico delle risorse accantonate a/1- § 13.7.1 principio programmazione- è riportato in coda all'allegato del risultato di amministrazione). Gli accantonamenti riguardano:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità per complessivi **€ 470.461.444,68** (si rinvia alla nota relativa alle modalità di quantificazione);
- I fondi perenti (vedi paragrafo precedente)
- I fondi per i contenziosi legali per una dotazione complessiva di **€ 185.337.276,56**;
- Il fondo perdite società partecipate per **€ 37.443.706,03**, in sede di rendiconto è stato accantonato l'importo di **€ 3.100** per la perdita della partecipata "MUSA S.C. A R.L.", (importo determinato in misura proporzionale alla quota di partecipazione di Regione Lombardia del 10%);

Gli altri accantonamenti (ulteriori) rispetto a quelli obbligatori previsti dalle norme contabili riguardano:

- fondo accantonamento OPR (organismo pagatore regionale dei fondi agricoli) per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei per **€ 1.172.554,00**.

L'accantonamento è necessario poiché ai sensi dell'art 33 del Dlgs 228/2001 l'Organismo Pagatore Regionale sospende i procedimenti di erogazione dei fondi a quei beneficiari nei cui confronti siano pervenute da parte di organismi

di accertamento e di controllo, notizie circostanziate di indebite percezioni di erogazioni a carico del bilancio comunitario o nazionale, finché i fatti non siano definitivamente accertati. Al termine dell'accertamento dei fatti se l'azienda risulta aver operato correttamente, o se le somme non erogate superano quanto indebitamente percepito, si deve procedere all'erogazione di quanto dovuto all'azienda agricola. In questo caso, stante la tempistica necessaria per la valutazione della sussistenza dell'indebito, la restituzione delle somme potrebbe non essere più accettata dalla Commissione Europea in sede di rendicontazione e non essere rimborsata per superamento dei termini e della riserva di pagamento prevista dal reg. UE 2022/127. In tale situazione le risorse non rimborsate potrebbero restare a carico del bilancio regionale. Regione ha provveduto a stimare le risorse necessarie per l'eventuale pagamento di quanto non più rendicontabile sulla base: dei procedimenti sospesi, della vetustà degli stessi e dell'andamento delle verifiche fino ad oggi eseguite sulle segnalazioni pervenute. Sulla base di queste verifiche e del fatto che, comunque fino ad oggi non si è fatto ricorso all'utilizzo del fondo, e al 31/12/2023 la dotazione è ritenuta congrua

- Oneri diversi per prestiti obbligazionari per **€ 42.000.000,00**; L'accantonamento riguarda la copertura dal rischio di default dei titoli presenti nel *Sinking Fund* relativo al prestito obbligazionario. Non si stimano altri rischi, di cambio (coperto da swap obbligatorio per legge) e di tasso dato che il Bond è parametrato a tasso fisso del 5,24%;
- Prestazione di garanzie fidejussorie concesse dalla regione per **€ 210.096.279,95** si rinvia all'allegato V della presente relazione per il dettaglio delle garanzie e delle relative coperture al 31 12 2023;
- Fondo per il rinnovo contrattuale del personale per complessivi **€ 16.085.000,00**
- Fondo per l'attuazione PNRR per complessivi **€ 10.000.000**; il fondo assicura la continuità ai progetti finanziati con risorse previste nell'ambito del PNRR di cui all'articolo 1 comma 1042 della legge 30 dicembre 2020 n.178 (legge di bilancio dello Stato per il 2021), qualora si verifichi un ritardo o un problema nel conseguimento dei relativi target e milestone intermedi e finali, necessari a garantire il corrispondente rimborso delle spese da parte della Commissione europea, anche ai sensi dell'articolo 8 comma 5 del decreto legge 31 maggio 2021, n.77".
- Debiti fuori bilancio: al termine dell'esercizio 2023 è stata accertata la sussistenza di debiti relativi all'acquisizione di servizi svolti precedentemente all'assunzione del relativo impegno di spesa, per un totale di **€ 47.553,60** e per

i quali si rende, dunque, necessario un apposito accantonamento nel risultato di amministrazione.

Per la sintesi è di seguito riportata:

PARTE ACCANTONATA	
1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	470.461.444,68
2 - Fondo a copertura residui perenti al 31/12/	0,00
3 - Fondo anticipazioni liquidità	0,00
4 - Fondo perdite società partecipate	37.443.706,03
5 - Fondo contenzioso al 31/12/	185.337.276,56
6 - Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00
7 - Altri accantonamenti al 31/12/	279.401.387,55
7.1 - Fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari	42.000.000,00
7.2 - Garanzie fidejussorie concesse dalla Regione	210.096.279,95
7.3 - Fondo per passività potenziali	0,00
7.4 - Fondo accantonamento opr per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei	1.172.554,00
7.5 - Fondo rinnovo contrattuale	16.085.000,00
7.6 - Fondo per l'attuazione del PNRR	10.000.000,00
7.7 - Debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/	47.553,60
Totale parte accantonata (B)	972.643.814,82

QUOTA VINCOLATA E DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Al 31 12 2023 risultano vincolati nel risultato di amministrazione **€ 927.945.404,83** e destinati agli investimenti **€ 64.048.440,78**. Il dettaglio – redatto in conformità alle prescrizioni del D. Lgs. n. 118/2011 (*elenco analitico delle risorse vincolate a/2/3- § 13.7.2/3 principio programmazione-* è riportato all'allegato relativo al risultato di amministrazione del rendiconto.

PARTE VINCOLATA	
1 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	113.539.132,09
2 - Vincoli derivanti da trasferimenti	715.606.367,36
3 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
4 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	98.799.905,38
5 - Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	927.945.404,83
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	64.048.440,78

4 IL DEBITO AUTORIZZATO

4.1 DANC: utilizzo e perimetro di bilancio

Ai sensi dell'art. 1 commi 937 e 938 della legge 30 dicembre 2018 regione Lombardia ha autorizzato spese di investimento la cui copertura è costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa, ricorrendo i presupposti di

legge relativi alla tempestività dei pagamenti (*indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'articolo 4 del d.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231*). Al fine di garantire piena trasparenza nella rendicontazione dell'utilizzo dello strumento del debito autorizzato e non contratto, è stato garantito, un quadro analitico degli impegni finanziati con tale tecnica di copertura. In particolare:

- all'allegato 1 della presente relazione (§5) sono riportate le informazioni ai sensi della *lettera d) -bis del comma 6 dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*.
- all'allegato 1 della presente relazione (§6) sono riportate le informazioni ai sensi della *lettera d) -ter del comma 6 dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*.
- all'allegato 1 della presente relazione (§10) è riportata la perimetrazione di competenza 2023.

La gestione 2023 ha generato residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto per complessivi **€ 24.039.012,33** (riferiti a fatture liquidabili e pagate nelle prime settimane di gennaio 2024) in coerenza con la funzione di tale istituto contabile, di evitare la formazione di debiti da parte delle regioni che hanno giacenze di cassa, a meno di contenziosi o di impegni liquidabili in attesa della fattura. L'operazione di riaccertamento – per gli impegni 2023 in oggetto trova evidenza nell'allegato I (sezionali a) b) e c)) della delibera di riaccertamento ordinario ai sensi dell'allegato n. 4/2 §. 9.1.4. *che prescrive che “gli impegni per investimenti finanziati dal debito autorizzato sono oggetto di riaccertamento ordinario dei residui se non sono esigibili nell'esercizio in cui sono stati imputati. Anche per tali impegni, in caso di re imputazione contabile agli esercizi successivi, non si costituisce il fondo pluriennale, ma è incrementato, per pari importo, il debito autorizzato e non contratto degli esercizi successivi”*.

In merito all'impatto che la spesa finanziata da DANC ha avuto sul risultato di amministrazione, si rinvia ai paragrafi precedenti.

5 CRITERI DI VALUTAZIONE

L'intero ciclo della programmazione finanziaria regionale è stato impostato in ottemperanza ai novellati principi di contabilità prescritti dal d.lgs. n. 118/2011 e in subordine, alla legge regionale di contabilità (n.34/78) ove non in contrasto.

La rendicontazione del bilancio 2023 è stata eseguita utilizzando gli schemi di rendiconto presenti sul sito www.mef.gov.it riferiti all'esercizio 2023; le operazioni di

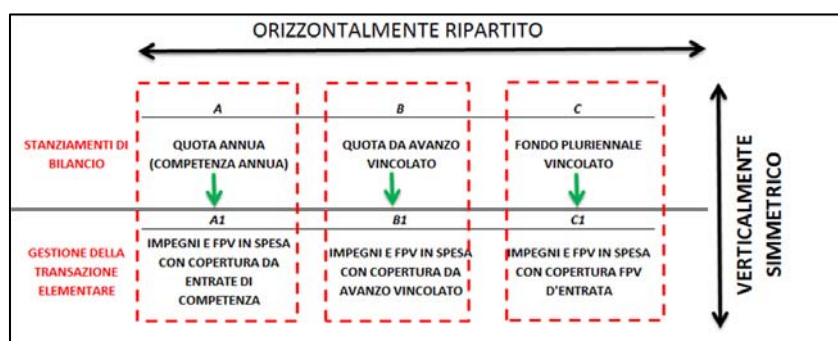
gestione e rendicontazione sono state effettuate seguendo i novellati principi contabili prescritti dal D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

5.1 L'impianto strategico del bilancio: "l'architettura tripartita"

L'impianto gestionale che una pubblica amministrazione è chiamata ad adottare per poter adempiere appieno alle norme armonizzate, richiede un'architettura a **"canne d'organo tripartita"**; il bilancio, la gestione e la rendicontazione non possono ritenersi armonizzati se non propongono una tripartizione gestionale (degli stanziamenti e delle relative transazioni elementari sottostanti), che tenga separata la:

- ✓ Gestione di competenza (spese e entrate dell'esercizio);
- ✓ Gestione dell'avanzo applicato (libero e vincolato);
- ✓ Gestione del Fondo Pluriennale Vincolato.

La gestione tripartita (rinvenibile principalmente in spesa) presuppone la netta separazione delle fonti di finanziamento della spesa; ciascuna transazione elementare (di spesa) ad esempio deve essere ricondotta ad una sola delle precedenti gestioni. L'impianto di bilancio che RL ha adottato è "orizzontalmente tripartito" (perché tiene separate le gestioni da avanzo vincolato, competenza e FPV) e "verticalmente simmetrico" (perché nelle fasi ascendenti di bilancio, di gestione e di rendicontazione gli stanziamenti e le transazioni elementari sono "accoppiate" agli stanziamenti in termini di finanziabilità).



Come meglio riportato nel paragrafo dedicato al risultato di amministrazione, la rendicontazione del bilancio 2023 è avvenuta (come tutta la gestione) su base tripartita.

5.2 La gestione e la conformità ai postulati generali

5.2.1 Il principio dell'annualità

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023 è stata autorizzata con la legge regionale 29 dicembre 2022, n. 35, (Bilancio di previsione 2023-2025).

A seguito dell'approvazione del Rendiconto generale della gestione finanziaria 2022 e dei relativi saldi finanziari (Legge regionale 7 agosto 2023 - n. 1), si è provveduto all'assestamento del bilancio di previsione 2023 (legge regionale 7 agosto 2023, n. 2). Il bilancio di previsione è stato predisposto (e assestato) seguendo una logica programmatica di medio periodo in coerenza con il DEFR evitando l'approccio incrementale su base storica degli stanziamenti facendo leva su una programmazione strategica preesistente.

5.2.2 Il principio della flessibilità

La gestione 2023 ha visto uno scostamento (delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni finali di competenza) di circa 4,7 miliardi e di circa -29 milioni per quanto attiene al bilancio di cassa (tabella seguente).

SINTESI DI BILANCIO 2023 - COMPETENZA	12,6%		-0,1%	
	PREVISIONI COMPETENZA	VARIAZIONI	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	PREVISIONI CASSA
AVANZO APPLICATO E FONDO PLURIENNALE E F. CASSA	373.433.371,38	1.107.730.626,13	1.481.163.997,51	11.000.000.000,00
TOTALE ENTRATE - 2023	37.498.133.235,96	3.649.319.858,45	41.147.453.094,41	49.948.019.979,48
TOTALE SPESE - 2023	37.871.566.607,34	4.757.050.484,58	42.628.617.091,92	52.448.019.979,48

L'allocazione delle risorse finanziarie disposta dalle previsioni di bilancio presenta alcuni margini di flessibilità, che consentono di coniugare la funzione gestionale ed esecutiva alla natura autorizzatoria della legge di bilancio. Di contro l'impianto complessivo del bilancio "armonizzato" ha generato un incremento esponenziale delle operazioni di variazione di bilancio (si pensi alla codifica di 4° livello della spesa).

Complessivamente sono stati effettuati 195 atti di variazione.

	COMPETENZA	CASSA
VARIAZIONE AL FPV	1.059.538.156,74	- 156.082.438,63
VARIAZIONE AVANZO	421.625.840,77	278.698.363,26
VARIAZIONE QUOTA ANNUA	3.274.865.930,07	2.580.135.084,06
VARIAZIONE RIGUARDANTE PARTITE DI GIRO	1.020.557,00	1.020.557,00
VARIAZIONE RIGUARDANTE SOLO LO STANZIAMENTO DI CASSA	-	2.732.402.830,20
Totale complessivo	4.757.050.484,58	- 28.631.264,51

Le variazioni numericamente più rilevanti si riferiscono allo stanziamento di bilancio di pura competenza (ad esempio operazioni riferite alle nuove assegnazioni statali/comunitarie e/o all'adeguamento del piano dei conti finanziario).

Per un'analisi completa e di dettaglio circa le movimentazioni degli stanziamenti di bilancio si rinvia ai § seguenti della presente relazione nei quali saranno analizzate anche le variazioni ai fondi di riserva con l'indicazione delle ragioni del prelievo.

5.3 La gestione del fondo pluriennale vincolato

Al 31/12/ dell'esercizio oggetto di rendicontazione deve essere garantito l'equilibrio orizzontale del FPV, che impone che la quota accantonata a fondo nell'esercizio di riferimento (oggetto cioè di rendicontazione) debba coincidere alla sommatoria degli impegni finanziati dallo stesso fondo ed imputati alle gestioni successive nelle quali se ne prevede l'esigibilità. L'equazione sottostante riporta la relazione contabile:

$$(\text{FPV spesa ACCANTONATO anno 1}) = \sum_{\text{ANNI } 2}^N (\text{IMP. FINANZIATI FPV}) + X$$

Dove X riguarda le casistiche di cui al principio contabilità finanziaria 4/2

Questo equilibrio impone un'operazione essenziale in fase di chiusura del consuntivo dell'anno di riferimento che consiste nell'adeguare la capienza del FPV all'importo effettivamente impegnato (rispetto alla quota prenotata); ciò comporta dunque l'adeguamento degli stanziamenti di spesa del FPV all'effettivo impegno.

Questa operazione impone anche la contestuale riduzione dell'FPV d'entrata (sugli esercizi successivi a quello oggetto di rendicontazione).

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è quantificato complessivamente in € 1.075.420.611,55 che servono a dare copertura ad altrettanti impegni assunti per esigibilità differita sull'esercizio successivi al 2023.

Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata dell'esercizio 2022 è quantificato in € 1.059.538.156,74 in continuità rispetto al FPV in spesa al 31 12 2022.

5.4 Il riaccertamento ordinario dei residui

IL CONTESTO NORMATIVO

- L'articolo 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 dispone che "al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria (enunciato nell'allegato 1), gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento".
- Il principio applicato della contabilità finanziaria 4/2, §. 9.1, rende più chiara l'interpretazione dell'articolo 3, comma 4; in particolare dispone che "non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate". In sede di ri-accertamento dunque (ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione), il FPV si costituisce per un importo pari a tutti gli impegni oggetto di re-imputazione agli esercizi successivi, al netto degli accertamenti re-imputati concernenti entrate "correlate" alle spese oggetto di re-imputazione.
- Il principio applicato della contabilità finanziaria Allegato n. 4/2 §. 9.1 - Gli impegni per investimenti finanziati dal debito autorizzato sono oggetto di riaccertamento ordinario dei residui se non sono esigibili nell'esercizio in cui sono stati imputati. Anche per tali impegni, in caso di re imputazione contabile agli esercizi successivi, non si costituisce il fondo pluriennale, ma è incrementato, per pari importo, il debito autorizzato e non contratto degli

esercizi successivi. In sede di riaccertamento ordinario dei residui, la re-imputazione degli impegni finanziati da nuovo debito autorizzato e non contratto deve essere separatamente evidenziata rispetto alla re-imputazione degli altri impegni.

I PRESUPPOSTI CONCETTUALI E DI SISTEMA

Il combinato delle norme vigenti presuppone il seguente percorso logico:

- La quantificazione della fonte di copertura della spesa
- La quantificazione dell'idonea fonte di copertura alla spesa riaccertata e riposizionata agli esercizi in cui diviene esigibile (in particolare attraverso l'entrata contestuale correlata oppure – in subordine – attraverso l'incremento della dotazione del fondo pluriennale vincolato (FPV);
- L'identificazione degli impegni finanziati "da debito autorizzato ma non contratto" che possono essere riaccertati incrementando l'autorizzazione a contrarre debito nell'esercizio in cui (si ritiene) diverrà esigibile e dunque non attraverso l'incremento del FPV.
- Il mantenimento della puntuale identificazione degli impegni (eventuali) finanziati "FPV da debito effettivamente contratto" che deve, ai fini della corretta gestione finanziaria dei prossimi anni essere debitamente tenuto distinto da "FPV non da debito" (anche in entrata).

La necessità di contemperare a quanto riportato ai punti precedenti) il riaccertamento è stato approntato con la metodologia sintetizzata nella matrice seguente.

La delibera di riaccertamento ordinario -articolo 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 è la numero 2073 del 25 marzo 2024.

MATRICE DI FINANZIABILITA' - SPESA RIACCERTATA			
FONTE FINANZIAMENTO SPESA	TECNICA DI RIACCERTAMENTO		
	CON FPV	CON CONTESTUALE ENTRATA CORRELATA	MISTA - FPV ED ENTRATA
SPESA FINANZIATA DA AVANZO	✓		
SPESA FINANZIATA DA ACCERTAMENTO ANNUO INCASSATO	✓		✓
SPESA FINANZIATA DA ACCERTAMENTO ANNUO NON INCASSATO		✓	
SPESA FINANZIATA DA DEBITO NON ACCERTATO		✓	
SPESA FINANZIATA DA FPV - ENTRATA	✓		

Il riaccertamento ordinario si è concluso con i seguenti risultati:

COPERTURA SPESA	RIACCERTATO. 2024	RIACCERTATO. 2025	RIACCERTATO. 2026	TOTALE
RIACCERTAMENTO DANC	794.688.707,65	227.945.476,39	209.734.079,80	1.232.368.263,84
CON FPV	498.124.845,95	118.996.872,62	56.142.848,58	673.264.567,15
CON ENTRATA CONTESTUALE	263.773.901,56	68.587.546,40	40.009.344,19	372.370.792,15
TOTALE	1.556.587.455,16	415.529.895,41	305.886.272,57	2.278.003.623,14
IMPEGNI (ANCHE RESIDUI) INSUSSISTENTI	- 203.435.574,34			
ACCERTAMENTI (ANCHE RESIDUI) INSUSSISTENTI	- 197.300.339,05			

6 LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

6.1 La previsione della gestione tributaria

L'autonomia fiscale di regione Lombardia (analizzando le previsioni assestate del bilancio 2023) è circa del 82% (rispetto a circa l'88 % in sede di previsione).

	PREVISIONI	ASSESTATO	% SU TOT COR
	<i>a</i>	<i>b</i>	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	24.695.331.192,16	28.368.346.217,07	
1. TOTALE IRAP	5.388.139.066,00	6.359.943.001,90	22,4%
di cui IRAP AUTONOMA	136.543.527,00	151.543.527,00	
di cui IRAP QUOTA SANITA	5.137.595.539,00	6.094.399.474,90	
di cui RECUPERO EVASIONE IRAP	100.000.000,00	100.000.000,00	
di cui IRAP TRATTENUTA PER COMPENSI AG. ENTRATE	14.000.000,00	14.000.000,00	
2. TASSA AUTO	1.035.149.035,00	1.137.667.403,00	4,0%
di cui TASSA AUTO	975.149.035,00	977.969.035,00	
di cui RECUPERO EVASIONE TASSA AUTO	40.000.000,00	40.000.000,00	
di cui REGOLARIZZAZIONE AGEVOLATA TASSA AUTO	0,00	0,00	
di cui RISCOSSIONE A CURA DEL CONCESSIONARIO	20.000.000,00	119.698.368,00	
3. TOTALE IRPEF	2.511.782.000,00	2.651.887.209,61	9,3%
di cui IRPEF AUTONOMA	420.285.000,00	420.285.000,00	
di cui IRPEF QUOTA SANITA	2.073.497.000,00	2.213.602.209,61	
di cui RECUPERO EVASIONE IRPEF	18.000.000,00	18.000.000,00	
4. ADDIZIONALE GAS METANO	0,00	0,00	
5. TASSA REGIONALE DIRITTO STUDIO	42.965.000,00	45.401.077,00	
6. TASSA CONFERIMENTO DISCARICA	17.120.000,00	15.165.000,00	
7. INFRAZIONI TRIBUTARIE E RECUPERO DIRITTI NOTIFICA	50.000.000,00	50.000.000,00	
8. CONCESSIONI VARIE STATALI E REGIONALI	5.825.000,00	5.814.000,00	
ALTRE	0,00	0,00	
TOTALE 2023	9.050.980.101,00	10.265.877.691,51	36,2%
di cui evasione	178.000.000,00	277.698.368,00	1,0%
1. ACCISA BENZINA	0,00	0,00	
2. IVA AUTONOMA	99.299.552,00	99.299.552,00	
2.A IVA QUOTA SANITA	12.545.683.541,00	12.889.389.808,00	
2.B IVA CARBURANTI ZONE CONFINE	15.000.000,00	15.000.000,00	
4 TOTALE IVA	12.659.983.093,00	13.003.689.360,00	45,8%
3. ACCISA GASOLIO	0,00	0,00	
TOTALE ACCISA (1+3)	0,00	0,00	
TOTALE 2023	12.659.983.093,00	13.003.689.360,00	45,8%
AUTONOMIA FISCALE totale 2023	87,92%	82,03%	
quota tassa auto da restituire allo stato ai sensi della legge nazionale 296/2006 art. 1 c 235 e 322	0,00	0,00	
Fondo nazionale per il concorso dello stato a oneri TPL	879.951.860,00	882.542.349,00	
Eccedenza di gettito manovra add. regionale non sanità in attesa conguaglio	0,00	38.319.000,00	
Eccedenza di gettito manovra IRAP non sanità in attesa conguaglio	0,00	50.819.417,00	
C) TOTALE TITOLO I	22.590.915.054,00	24.241.247.817,51	85,5%
TOTALE ENTRATE SANITA	19.756.776.080,00	21.197.391.492,51	75%
TOTALE ENTRATA LIBERA	2.834.138.974,00	3.043.856.325,00	11%

A bilancio 2023 le principali voci d'entrata corrente riguardano:

- la compartecipazione al gettito dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) che rappresenta circa il 46% del totale corrente (compresa la quota destinata al finanziamento della spesa sanitaria) in linea con il 2022;
- l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) che rappresenta invece il 22,5% circa dell'entrata corrente complessiva (compresa la quota destinata al finanziamento della spesa sanitaria); in leggero aumento rispetto al 2022 (20%).
- l'addizionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche che rappresenta il 9% dell'entrata corrente complessiva (compresa la quota destinata al finanziamento della spesa sanitaria).
- La tassa auto che rappresenta il 4% circa delle entrate correnti complessive.

6.2 I trasferimenti correnti e le entrate extra tributarie

Le entrate da trasferimenti si configurano prevalentemente come “destinate” ad una precisa tipologia di spesa; le principali entrate da trasferimento, riguardano:

- 1) i trasferimenti per le politiche di inclusione e di sostegno sociale tra le quali le più rilevanti riguardano:
 - Il fondo per le non autosufficienze
 - Il finanziamento delle iniziative per l'esercizio del diritto-dovere all'istruzione e alla formazione
 - PNRR- M6C1-1.2.1 - Assegnazioni UE tramite lo Stato per l'investimento “CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)”
 - Centri per l'impiego
 - Assegnazioni dello Stato per l'accoglienza, il soccorso e l'assistenza alla popolazione dell'ucraina
- 2) Trasferimenti riferiti alle politiche comunitarie (in quota Stato e UE) per le programmazioni 2014/2020 e 2021/2027
- 3) Assegnazioni Statali per il servizio trasporto pubblico locale e regionale
- 4) Altre entrate sanitarie

Le principali entrate da trasferimento sono state in larga parte accertate e incassate; le somme non riscosse riguardano prevalentemente la programmazione comunitaria che risentono dell'operazione di riaccertamento trattandosi di somme a rendicontazione dove l'entrata è accertata nel limite della spesa (esigibile) collegata.

Le entrate correnti extra tributarie ricomprendono invece (in prevalenza) entrate a destinazione “autonoma” come:

- i canoni di derivazione di acque pubbliche (comprehensive delle relative sanzioni);
- le sanzioni per il mancato impiego dei lavoratori disabili (reimpiegati in spesa per le finalità complementari di politiche attive del lavoro per disabili);
- introito monetizzazioni energia gratuita - art. 31 commi 7 e 8 LR 23/2019
- entrate sanitarie

Nelle tabelle seguenti sono sintetizzate le principali voci con indicazione dei relativi importi.

Tabella –principali stanziamenti da trasferimento corrente ed extra tributarie
(focus > 20 M.)

Entrate da trasferimenti correnti			
Descrizione	Stanziamento assestato	Accertamenti	Riscossioni
ASSEGNAZIONI DELLO STATO DELLE QUOTE CORRENTI DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE - PARTE A DESTINAZIONE VINCOLATA	640.000.000,00	631.491.976,80	445.156.312,60
SOMME VERSATE DALLE AZIENDE FARMACEUTICHE IN ATTUAZIONE DEL PAY-BACK	320.000.000,00	320.000.000,00	287.171.378,80
TRASFERIMENTI STATALI PER IL FINANZIAMENTO DEL FONDO SANITARIO REGIONALE INDISTINTO - QUOTE FINALIZZATE E QUOTE PREMIALI	154.999.435,00	154.999.435,00	-
ASSEGNAZIONI STATALI PER IL FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE PNRR - M6C1-1.2.1 - ASSEGNAZIONI UE TRAMITE LO STATO PER L'INVESTIMENTO CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)	131.107.000,00	131.107.000,00	-
ASSEGNAZIONI DA REGIONI RELATIVI AL FONDO STATALE PER L'EMERGENZA COVID-19 ART. 111, C.1, D.L. 34/2020	112.432.938,00	112.432.938,00	-
ASSEGNAZIONI STATALI PER IL FINANZIAMENTO DELLE INIZIATIVE PER L'ESERCIZIO DEL DIRITTO-DOVERE ALL'ISTRUZIONE E ALLA FORMAZIONE	93.630.071,88	93.630.071,88	43.762.408,52
PR FSE+ 2021-2027 - QUOTA STATO CORRENTE	79.650.000,00	63.503.576,46	-
PR FSE+ 2021-2027 - QUOTA UE CORRENTE	77.120.901,00	39.941.221,09	11.625.087,20
	73.423.837,00	38.261.357,90	6.029.427,94
ASSEGNAZIONI STATALI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI PER L'IMPIEGO	72.046.903,34	63.861.767,37	57.988.537,08
ASSEGNAZIONI STATALI PER ACQUISTO CARBURANTE PER ALIMENTAZIONE MEZZI DESTINATI AL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE E REGIONALE	66.874.612,00	36.219.340,34	36.219.340,34
ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DEI PERCORSI IEFP NELL'AMBITO DEL SISTEMA DUALE	61.118.000,00	59.878.205,75	9.951.757,16
ASSEGNAZIONE DA PARTE DELLO STATO DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER IL FINANZIAMENTO DELL'ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE	61.002.609,00	61.002.609,00	48.802.086,00
POR FSE 2014-2020 - QUOTA UE CORRENTE	57.320.195,76	45.599.213,32	-
QUOTA INDISTINTA DEL FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	55.534.706,00	55.534.705,06	55.534.705,06
POR FSE 2014-2020 - QUOTA STATO CORRENTE	40.021.462,66	31.819.592,73	-
ASSEGNAZIONI STATALI PER COMPENSAZIONE SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO PER EMERGENZA COVID 19	39.095.824,00	137.472.647,72	137.472.647,72
ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER L'ACCOGLIENZA, IL SOCCORSO E L'ASSISTENZA ALLA POPOLAZIONE DELL'UCRAINA	30.438.375,20	30.438.375,20	11.718.051,60
ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DI PRESTAZIONI SANITARIE PER STRANIERI (EX DL 50/2017 CONVERTITO DA L.96/2017)	23.630.884,00	23.630.883,88	23.630.883,88

Entrate extratributarie

Descrizione	Stanziamento assestato	Accertamenti	Riscossioni
ENTRATE PER MOBILITA' ATTIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	732.479.918,00	732.479.918,00	461.424.504,00
RISCOSSIONE CANONI DI CONCESSIONE DELLE UTENZE DI ACQUE PUBBLICHE E RELATIVE SANZIONI DA SOGGETTI PRIVATI	182.367.429,06	182.030.691,16	115.855.123,08
RECUPERI E RIMBORSI DI SOMME DEL FONDO SANITARIO REGIONALE INDISTINTO	180.000.000,00	178.029.395,20	175.990.309,50
INTROITO MONETIZZAZIONI ENERGIA GRATUITA - ART. 31 COMMI 7 E 8 LR 23/2019	86.731.703,63	87.276.743,00	34.478.621,00
INTROITI DERIVANTI DAGLI ESONERI PARZIALI, SANZIONI E CONTRIBUTI PER L'OCCUPAZIONE DEI DISABILI	80.000.000,00	81.925.001,31	81.925.001,31
RECUPERI E RIMBORSI DI SOMME DEL FONDO SANITARIO REGIONALE INDISTINTO FINALIZZATO PER L'EMERGENZA DA COVID 19	80.000.000,00	15.675.087,00	13.682.921,00
FINANZIAMENTO DA ACCANTONAMENTI DELLA GSA DEL FONDO RISCHI CONTENZIOSO SANITA'	23.146.875,47	23.146.875,47	23.146.875,47

6.3 Le entrate per investimento e le previsioni di debito

Il bilancio 2023 ha previsto un ricorso al debito (se pur potenziale) per finanziare gli investimenti (si rinvia per il dettaglio all'allegato 1 perimetro del debito). Le restanti entrate per investimento (le più significative di seguito riportate) afferiscono prevalentemente alla gestione vincolata del bilancio e presuppongono dunque un legame "diretto" con la spesa. Le principali sono riportati di seguito:

Tabella –Le entrate per investimenti

Descrizione capitolo entrata	Stanziamiento assestato	Accertamenti	Riscossioni
FINANZIAMENTO INVESTIMENTI IN AMBITO SANITARIO AI SENSI DEL D.LGS 118/2011	232.000.000,00	216.300.000,00	216.300.000,00
ASSEGNAZIONI STATALI L. 145/18, ART. 1, C. 134 PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE	65.461.336,84	65.461.336,84	26.184.534,74
PR FESR 2021-2027 - QUOTA STATO IN CAPITALE	90.640.758,00	55.352.431,45	21.000.000,00
PR FESR 2021-2027 - QUOTA UE IN CAPITALE	86.324.532,00	52.716.601,36	8.000.000,00
ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 844 DELLA LEGGE 145/2018 RELATIVE ALLA PREMIALITA' DELL'ART. 6, COMMA 20, DEL DECRETO LEGGE N. 78 DEL 2010, CONVERTITO CON L. 122/2010	30.000.000,00	36.999.995,00	36.999.995,00
POR FESR 2014-2020 QUOTA UE IN CAPITALE	57.237.181,47	30.920.724,23	9.508.613,87
ASSEGNAZIONI IN CAPITALE DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE PER RINNOVO DEL MATERIALE ROTABILE - LEGGE 205/17 - DM 207/19	27.994.677,00	27.951.337,71	-
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - M2C3 - ASSEGNAZIONI STATALI IN CAPITALE PER IL PROGRAMMA SICURO, VERDE E SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	87.022.995,72	26.876.039,26	-
ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI A VALERE SUL FONDO DI SVILUPPO E COESIONE 2014-2020	78.238.999,28	24.538.533,22	-
POR FESR 2014-2020 QUOTA STATO IN CAPITALE	40.255.515,59	21.898.807,22	-
PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG V-A ITALIA-SVIZZERA 2014-2020 - QUOTA UE IN CAPITALE	22.479.455,64	21.365.043,60	2.004.429,32

Per concludere l'analisi degli stanziamenti d'entrata, a bilancio 2023 sono state autorizzate anticipazioni finanziarie per far fronte a eventuali tensioni di cassa per 1,1 miliardi (ma non attivate).

6.4 L'utilizzo dei fondi di riserva

In merito all'utilizzo dei fondi di riserva (per spese obbligatorie ed impreviste), sono stati effettuati prelievi (sull'annualità rendicontata) per complessivi € 9,9 milioni dei quali circa 1,1 milioni di prelievi per spese impreviste e i restanti 8,8 milioni di euro per spese obbligatorie.

Le novellate norme contabili prescrivono la competenza gestionale per il prelievo dal fondo per le spese obbligatorie in capo al dirigente competente in materia finanziaria, mentre prescrivono la competenza della Giunta per i prelievi dal fondo per le spese impreviste.

Il **fondo di riserva per le spese obbligatorie** è stato utilizzato mediante disposizione degli atti elencati e per le seguenti motivazioni:

1. DECRETO DEL DIRETTORE N_3495 DEL 13/03/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 28.200,00 ANNO 2023

- ✓ L'operazione si è resa necessaria per provvedere al pagamento dei MAV emessi dall'Anac per il pagamento del contributo previsto dall'art. 1, commi 65 e 67 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 "disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello stato (legge finanziaria 2006)

2. DECRETO DEL DIRETTORE N_3495 DEL 13/03/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 20.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria per pagamento di sanzioni amministrative

3. DECRETO DEL DIRETTORE N_6800 DEL 10/05/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 900.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria per provvedere al pagamento delle richieste pervenute per rimborso spese legali EX Art. 99 L.R. 20/2008

4. DECRETO DEL DIRETTORE N_6800 DEL 10/05/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 900.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria per effettuare un rimborso a favore di un soggetto privato per la restituzione di canoni di polizia idraulica versati ma non dovuti

5. DECRETO DEL DIRETTORE N_14311 DEL 26/09/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 130.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria per l'aumento dei costi delle gare sopra soglia e rimborso alla società che procede in nome e per conto di Regione Lombardia alle pubblicazioni degli atti di gara sulla Gazzetta Ufficiale e sui quotidiani, in particolare per le spese per bandi e avvisi che dovevano essere pubblicati entro la fine dell'anno 2023

6. DECRETO DEL DIRETTORE N_14311 DEL 26/09/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 11.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria a causa dell'aumento delle tasse catastali della delegazione di Bruxelles

7. DECRETO DEL DIRETTORE N_18323 DEL 20/11/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 2.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria per evadere un'istanza di rimborso per canone di polizia idraulica indebitamente versato dal comune di Costa Volpino, ai sensi dell'art. 2033 (indebito oggettivo) del c.c.;

8. DECRETO DEL DIRETTORE N_20024 DEL 13/12/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 25.000,00 ANNO 2023

✓ L'operazione si è resa necessaria per provvedere ai maggiori versamenti dovuti nel 2023 rispetto agli esercizi precedenti della spesa relativa al versamento dell'IVA commerciale del mese di novembre;

I prelievi effettuati dal **fondo di riserva per le spese impreviste** sono stati approvati per le seguenti finalità:

a) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_150 DEL 17/04/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 35.887,50 NEL 2023 e € 13.612,50 nel 2024

✓ Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie a finanziare un contributo in conto capitale nell'ambito del "Bando

per l'erogazione di contributi, su base triennale, per l'acquisto dimezzi ed attrezzature, destinato al volontariato organizzato di protezione civile, operativo ed iscritto nell'Albo Regionale del Volontariato di Protezione Civile della Lombardia" a favore dell'Associazione Nucleo Sommozzatori Volontari Protezione Civile Treviglio, associazione a suo tempo esclusa a causa di un'errata attribuzione del punteggio dovuta a un'errata dichiarazione da parte del Comune di Treviglio; il bando in oggetto riguarda un'attività di pubblico interesse in termini di miglioramento della risposta del sistema di protezione civile;

b) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_536 DEL 03/07/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 2.072,00 NEL 2023

- ✓ Il prelievo si è reso necessario per la restituzione a INAPP dell'importo totale di Euro 13.188,53 per il progetto "Upskilling pathways tailored provision" per la quota di cofinanziamento regionale relativo alle spese di personale;

c) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_843 DEL 08/08/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 5.000.000,00 NEL 2023

- ✓ Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie a finanziare il finanziamento di lavori di pronto intervento di cui all'art.140 del D.L.S. n. 36/2023, da parte dei Comuni per la messa in sicurezza di immobili di proprietà (scuole, RSA pubbliche e sedi delle amministrazioni comunali), interventi necessari a rimuovere lo stato di pregiudizio della pubblica incolumità a seguito degli eventi calamitosi del mese di luglio 2023;

d) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_843 DEL 08/08/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 345.000,00 NEL 2023

- ✓ Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie a finanziare la copertura dei diritti commerciali, promozionali, organizzativi e degli altri oneri relativi all'organizzazione, con adeguate condizioni di visibilità e rappresentanza istituzionale di Regione Lombardia nell'ambito della manifestazione "Gran Premio d'Italia di Formula 1" che risulta rilevante per il settore sportivo, turistico ed economico; Tali spese non possono rientrare nel contributo in conto capitale di cui alla L.R. 5/2022 e che non erano prevedibili al momento della definizione della manovra di Assestamento 2023;

e) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1023 DEL 02/10/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 1.500.000,00 NEL 2023

- ✓ Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie per finanziare interventi Infrastrutturali di competenza regionale aventi carattere di urgenza o somma urgenza conseguenti agli eventi meteo di natura catastrofica occorsi nel periodo luglio-agosto 2023;

f) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1023 DEL 02/10/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 1.001,61 NEL 2023

- ✓ *Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie a finanziare la restituzione di somme versate dall'Azienda Agricola C., a seguito delle procedure di insinuazione nella procedura fallimentare n. 55/2015 del 27.6.2016, versate a regione Lombardia anziché ad AGEA - Agenzia per le erogazioni in agricoltura, quale organismo pagatore unico a livello nazionale;*

g) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1116 DEL 16/10/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 602.000,00 NEL 2023

- ✓ *Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione motivata dall'esigenza di finanziare i Comuni per realizzare n. 52 interventi di ripristino di competenza regionale su edifici comunali adibiti a servizi educativi per l'infanzia e scuole dell'infanzia primarie e secondarie di primo grado che hanno subito danni a seguito degli eventi meteo catastrofici intercorsi nel periodo dal 4 al 31 luglio 2023 non rientranti fra interventi che possono essere considerati spese di investimento;*

h) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1283 DEL 13/11/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 40.000,00 NEL 2023

- ✓ *Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie a finanziare la Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Brescia nell'ambito del Programma d'azione 2007 dell'Accordo di Programma per lo Sviluppo Economico e la Competitività del Sistema Lombardo 2006/2010, Asse 4 - Modernizzazione ed efficienza dell'azione amministrativa;*

i) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1283 DEL 13/11/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 80.000,00 NEL 2023

- ✓ *Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione motivata dall'esigenza di erogare un contributo straordinario una tantum a salvaguardia dell'attività culturale svolta dal museo dell'Industria e del Lavoro 'Eugenio Battisti' a beneficio di tutto il territorio;*

j) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1362 DEL 20/11/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 1.000.000,00 NEL 2023

- ✓ *Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione per interventi infrastrutturali aventi carattere di urgenza o somma urgenza a seguito di calamità naturali;*

k) DELIBERA DI GIUNTA PER PRELIEVO_FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE_NUMERO_1362 DEL 20/11/2023 PRELIEVO DISPOSTO: € 192.532,00 NEL 2023

- ✓ *Il prelievo ha finanziato spese non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione necessarie a finanziare il rimborso delle rendite anticipate dall'INAIL a favore*

dei cittadini rimasti invalidi, deceduti o dispersi e dei loro eredi, in conseguenza delle eccezionali avversità atmosferiche del luglio – agosto 1987;

6.5 Utilizzi quote vincolate e accantonate al 01/01/2023

Ai sensi dell'articolo 1, comma 897, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021*) la quota di avanzo applicato al bilancio al 31/12/2023 è quantificata in € 421.625.840,77.

Gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3 del principio della programmazione, sono riportate nel § relativo al risultato di amministrazione con indicazione di tutti i capitoli di spesa (alla cui entrata correlata è ascritto un vincolo di destinazione) e con la relativa dinamica di quantificazione.

La quota di avanzo (al 31 12 2022) non applicato al bilancio è di € 1.193.261.641,76. Il dettaglio delle quote di avanzo applicate al bilancio e del relativo impiego (impegni e FVP) si dà evidenza all'allegato 1 §11 della presente relazione.

6.6 La gestione: le entrate

6.6.1 La gestione di competenza: accertamenti e incassi 2023

Per l'esercizio 2023 gli stanziamenti assestati di competenza ammontano a circa **31 miliardi** (al netto delle *pdg* delle anticipazioni e del DANC); nel corso della gestione sono stati accertati quasi completamente. La capacità di realizzo annuale – intesa come l'ammontare degli accertamenti rapportato alle previsioni di competenza è stata del **95 %** (considerando come base di calcolo il totale delle entrate previste al netto del debito autorizzato, delle partite di giro e delle anticipazioni).

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE FINALE	ACCERTATO	RISCOSSO	RESIDUI COMPETENZA	MAGGIORE/MINOR E ENTRATA	% RISCOSSO	% ACCERTATO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib	24.241.247.817,51	24.376.025.241,15	20.368.892.336,38	4.007.132.904,77	134.777.423,64	84%	101%
2	Trasferimenti correnti	2.536.634.722,70	2.398.218.115,62	1.343.929.013,60	1.054.289.102,02	- 138.416.607,08	56%	95%
3	Entrate extratributarie	1.590.463.676,86	1.496.154.616,03	1.067.106.324,40	429.048.291,63	- 94.309.060,83	71%	94%
4	Entrate in conto capitale	1.399.560.443,66	883.275.355,91	499.360.955,58	383.914.400,33	- 516.285.087,75	57%	63%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.077.663.595,65	160.123.789,92	125.025.608,52	35.098.181,40	- 917.539.805,73	78%	15%
	Subtotale	30.845.570.256,38	29.313.797.118,63	23.404.314.238,48	5.909.482.880,15	-1.531.773.137,75	80%	95%
6	Accensione Prestiti	3.448.236.243,48	-	-	-	-3.448.236.243,48	0%	0%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	-	-	-	-1.100.000.000,00	0%	0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.753.646.594,55	3.948.942.120,56	3.746.198.939,76	202.743.180,80	-1.804.704.473,99	95%	69%
	AVANZO E FPV ENTRATA	1.481.163.997,51	-	-	-	-	-	-
	TOTALE	42.628.617.091,92	33.262.739.239,19	27.150.513.178,24	6.112.226.060,95	-7.884.713.855,22	82%	78%

Le principali maggiori entrate (libere) sono riportate di seguito (importi superiori a euro 1 milione):

CAPITOLO	DESCRIZIONE	MAGGIORI ENTRATE
000204	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE	51.818.758,49
000206	ALTRE INFRAZIONI A NORME TRIBUTARIE E RECUPERO DEI DIRITTI DI NOTIFICA	39.925.224,76
007654	RECUPERO FISCALE RELATIVO ALLA TASSA AUTOMOBILISTICA PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO	31.417.934,79
007656	RECUPERO FISCALE RELATIVO ALL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	27.308.351,61
015153	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 844 DELLA LEGGE 145/2018 RELATIVE ALLA PREMIALITA' DELL'ART.6, COMMA20, DEL DECRETO LEGGE N. 78 DEL 2010, CONVERTITO CON L. 122/2010	6.999.995,00
011227	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PUBBLICI	6.809.742,68
007655	RECUPERO FISCALE RELATIVO ALL'ADDITIONALE REGIONALE SULL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	6.553.652,06
008191	ALTRE ENTRATE CORRENTI PER SOMME NON DEFINITE	2.000.000,00
000261	AVANZO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DEL CONSIGLIO REGIONALE	1.515.898,35
008258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	1.454.180,41

6.6.2 I residui attivi della competenza: analisi di sistema

Il principio della programmazione di bilancio (ex D.lgs. 118/2011) stabilisce (anche se limitatamente alle entrate non ricorrenti a cui è stato formalmente attribuito un vincolo) che possono costituire avanzo vincolato all'esercizio successivo esclusivamente le somme incassate e non impegnate nel corso dell'esercizio; questo spaccato del principio unitamente al concetto di rendicontazione della spesa (in base al quale l'entrata diviene esigibile – anche se non incassata- all'avvenuta esigibilità della spesa correlata) di fatto garantisce che tutti i residui attivi registrati sul bilancio vincolato “reggono” in modo univoco la spesa. La gestione sanitaria accentrata (GSA) e i recuperi di somme costituiscono eccezioni strutturali al concetto descritto poc'anzi. Di seguito si dà evidenza della composizione dei residui attivi della competenza 2023 con l'obiettivo di dimostrare come il principale stock di residui attivi che strutturalmente si forma a bilancio regionale può essere sintetizzato/ricondotto a tre fenomeni gestionali:

- La GSA - che deroga al titolo I del d.lgs. 118/2011 e il cui circuito di incasso delle somme (isolando l'operazione delle anticipazioni di cassa mensili in *pdg*) si chiude a distanza di alcuni esercizi dall'anno d'imposta del tributo;
- Entrata accertata a rendicontazione – somme cioè accertate per sostenere spesa che saranno incassate solo dopo l'avvenuta rendicontazione;
- Entrata accertata per recupero somme non dovute.

Dalla tabella seguente emerge che i residui attivi di competenza 2023 imputati alla GSA ammontano a 4,4 miliardi (comprese le partite di giro) mentre quelli non imputabili alla GSA ammontano a 1,7 miliardi. In valori relativi, dunque, il 73% dei residui attivi della competenza 2023 sono imputabili alla GSA.

TITOLO	DESCRIZIONE	ACCERTATO	RISCOSSO	RESIDUI	
TITOLO I	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.178.633.748,64	2.520.189.925,37	658.443.823,27	
TITOLO I	2 Trasferimenti correnti	969.484.215,70	480.654.652,40	488.829.563,30	
TITOLO I	3 Entrate extratributarie	480.967.624,37	347.517.025,44	133.450.598,93	
TITOLO I	4 Entrate in conto capitale	641.290.303,04	283.060.955,58	358.229.347,46	
TITOLO I	5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.123.789,92	125.025.608,52	35.098.181,40	
TITOLO I	6 Accensione Prestiti	-	-	0,00	
TITOLO I	7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	0,00	
TITOLO I	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	349.159.432,48	344.421.524,48	4.737.908,00	
	SUBTOTALE	5.779.659.114,15	4.100.869.691,79	1.678.789.422,36	27% DEL TOTALE
GSA TITOLO II	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.197.391.492,51	17.848.702.411,01	3.348.689.081,50	
GSA TITOLO II	2 Trasferimenti correnti	1.428.733.899,92	863.274.361,20	565.459.538,72	
GSA TITOLO II	3 Entrate extratributarie	1.015.186.991,66	719.589.298,96	295.597.692,70	
GSA TITOLO II	4 Entrate in conto capitale	241.985.052,87	216.300.000,00	25.685.052,87	
GSA TITOLO II	5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	
GSA TITOLO II	7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	0,00	
GSA TITOLO II	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.599.782.688,08	3.401.777.415,28	198.005.272,80	
	SUBTOTALE	27.483.080.125,04	23.049.643.486,45	4.433.436.638,59	73% DEL TOTALE
	TOTALE	33.262.739.239,19	27.150.513.178,24	6.112.226.060,95	

Anche in questa sede è evidente come la gestione in un regime derogativo della sanità (rispetto al titolo 1 del d.lgs. 118/2011), “oscura” nei totali la gestione regionale svolta in ottemperanza al titolo I dello stesso decreto.

6.6.3 La gestione residua anni precedenti

La gestione residua 2023 chiude con uno stock di residui attivi (provenienti da anni precedenti) pari a 4,8 miliardi con uno smaltimento del 59% rispetto ai residui attivi iniziali al 01/01/2023. Il tasso di smaltimento così elevato è imputabile alle regolarizzazioni dei gettiti tributari (a saldo) del finanziamento della sanità.

Complessivamente nel corso della gestione su residui sono stati incassati circa 6,5 miliardi e ne sono stati, invece, stralciati per insussistenza circa 217 milioni. Il dato riferito all'incassato del titolo 1 è in buona parte simmetrico rispetto al pagato su residui in partita di giro.

Questa simmetria incrociata è frutto delle regolarizzazioni dei flussi delle anticipazioni sanitarie riferiti ai periodi d'imposta precedenti al 2023.

TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	CANCELLAZIONI	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	% DI SMALTIMENTO	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contribu	5.448.506.130,71	4.383.731.368,51	-	4.480.636,87	1.060.294.125,33	-80,54%
2	Trasferimenti correnti	1.382.552.719,13	733.926.753,92	-	168.798.341,50	479.827.623,71	-65,29%
3	Entrate extratributarie	1.450.550.739,05	1.050.396.680,95	-	3.821.145,35	396.332.912,75	-72,68%
4	Entrate in conto capitale	2.322.286.428,94	165.550.572,76	-	11.222.322,43	2.145.513.533,75	-7,61%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	74.245.848,38	93.585,44	-	294.223,17	73.858.039,77	-0,52%
	SUBTOTALE	10.678.141.866,21	6.333.698.961,58	-	188.616.669,32	4.155.826.235,31	-61,08%
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	867.277.828,35	213.727.499,56	-	-28.746.495,84	624.803.832,95	-27,96%
	TOTALE	11.545.419.694,56	6.547.426.461,14	-	217.363.165,16	4.780.630.068,26	-58,59%

Come si evince dalla tabella seguente i residui attivi relativi agli anni precedenti si riferiscono per il 26% ad entrate non destinate alla sanità e per il complementare 74% si riferiscono ad entrate sanitarie.

TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSO	CANCELLATO	RESIDUI	
TITOLO I	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	813.539.319,00	557.094.597,67	-	4.480.636,87	251.954.084,46
TITOLO I	2 Trasferimenti correnti	566.564.627,87	229.136.587,15	-	3.693.770,15	333.734.270,57
TITOLO I	3 Entrate extratributarie	189.134.374,70	33.754.425,25	-	3.821.144,80	151.558.804,65
TITOLO I	4 Entrate in conto capitale	638.535.155,04	134.702.055,39	-	6.933.494,59	496.899.605,06
TITOLO I	5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.245.848,38	93.585,44	-	294.223,17	13.858.039,77
TITOLO I	6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-
TITOLO I	7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
TITOLO I	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	45.479.631,72	8.706.775,63	-	28.192.657,19	8.580.188,90
SUBTOTALE		2.267.498.956,71	963.488.026,53	-	47.415.936,77	1.256.594.993,41
GSA TITOLO II	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.634.966.811,71	3.826.636.770,84	-	0,00	808.330.040,87
GSA TITOLO II	2 Trasferimenti correnti	815.988.091,26	504.790.166,77	-	-165.104.571,35	146.093.353,14
GSA TITOLO II	3 Entrate extratributarie	1.261.416.364,35	1.016.642.255,70	-	-0,55	244.774.108,10
GSA TITOLO II	4 Entrate in conto capitale	1.683.751.273,90	30.848.517,37	-	-4.288.827,84	1.648.613.928,69
GSA TITOLO II	5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.000.000,00	-	-	0,00	60.000.000,00
GSA TITOLO II	6 Accensione Prestiti	-	-	-	0,00	-
GSA TITOLO II	7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-553.828,65	616.223.644,05
GSA TITOLO II	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	821.798.196,63	205.020.723,93	-	-	616.223.644,05
SUBTOTALE		9.277.926.737,85	5.583.938.434,61	-	169.947.228,39	3.524.035.674,85
TOTALE		11.545.419.694,56	6.547.426.461,14	-	217.363.165,16	4.780.630.068,26

I residui attivi “non sanitari” che complessivamente ammontano a circa 1,2 miliardi si riferiscono – principalmente:

- All'addizionale IRPEF - non sanità (249 milioni) (vedi sezione risultato di amministrazione per dettaglio)
- Programmi UE fondi strutturali (129 milioni)
- Assegnazione statale per l'acquisto di materiale rotabile ferroviario per il trasporto pubblico locale (88 milioni)

Di seguito è sintetizzata l'anzianità dei residui per esercizio di provenienza.

TITOLO	DESCRIZIONE	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	656.110,42	35.162.338,24	111.626.470,13	530.259.263,10	382.589.943,44	4.007.132.904,77	5.067.427.030,10
2	Trasferimenti correnti	69.040.510,03	27.296.415,49	9.701.717,88	131.287.703,58	242.502.276,73	1.054.289.102,02	1.534.116.726,73
3	Entrate extratributarie	103.305.028,23	33.632.916,23	4.784.197,54	203.204.688,01	51.406.082,74	429.048.291,63	825.381.204,38
4	Entrate in conto capitale	336.717.602,67	86.941.534,90	66.886.238,66	156.791.798,65	1.498.206.358,87	383.914.400,33	2.529.427.934,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.209.605,72	288.069,75	96.175,70	8.676,46	60.255.512,14	35.098.181,40	108.956.221,17
6	Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	582.590.848,18	33.076.676,03	1.137.096,89	2.731.994,87	5.267.216,98	202.743.180,80	827.547.013,75
	Totale	1.105.519.705,25	216.396.950,64	194.231.896,80	1.024.254.124,67	2.240.227.390,90	6.112.226.060,95	10.892.856.129,21
	% SUL TOTALE	10,15%	1,99%	1,78%	9,40%	20,57%	56,11%	100,00%
					anni precedenti	4.780.630.068,26		
						43,89%		

6.6.4 Ragioni persistenza a residuo >5 anni

Al 31/12/2023 lo stock di residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti è quantificato in **4,8 miliardi** (di cui 3,5 miliardi riferiti a GSA).

Gli accertamenti residui più datati (precedenti alla gestione 2018 compresa e al netto di GSA e delle PDG) ammontano a circa **171 milioni**.

In seguito alla ricognizione di merito delle ragioni/fondatezza del residuo, le fattispecie che giustificano il mantenimento riguardano (principalmente):

- Contenziosi e recuperi di somme,
- Le entrate con spese a rendicontazioni
- Alcuni casi il mancato riscontro finanziario da parte del soggetto istituzionale creditore (esempio UE).

I principali accertamenti residui al 31/12/2023 risalenti alle gestioni precedenti al 2018 (compreso) sono riportati di seguito con una breve descrizione della situazione creditoria e delle motivazioni ostative all'incasso.

a) residuo attivo 2006/723 di € 13.338.772,59 "sanzione pecuniaria legge 119/03 - controlli di fine periodo 2004/2005"

- I crediti vantati dall'amministrazione Regionale nei confronti della Società XXX derivano da una non corretta applicazione della società stessa delle disposizioni normative comunitarie e nazionali in materia di quote latte.
- Con decreto 3657 del 31/03/2006 è stata disposta l'ingiunzione di pagamento per violazione in materia di quote latte nei confronti della società XXX per un importo di € 13.352.027,84;
- La società non avendo provveduto al versamento sopracitato è stata iscritta a ruolo nel 2010 n. ruolo 21187/2010 ed Equitalia ha emesso la Cartella esattoriale n. 03 2006000000000005001 C01DI3657 200603310808 CAMP.PROD.2004/05;
- La società è stata dichiarata fallita dal Tribunale Civile di Milano con sentenza n. 221/2011 confermata con sentenza di fallimento n.921/2014;
- Con nota 14/04/2015 prot. M1.2015.0133150 Regione Lombardia ha trasmesso al Commissario liquidatore domanda di ammissione al passivo nella procedura di fallimento relativa alla Società XXX.
- La DG Agricoltura (tramite l'Avvocatura regionale e il supporto di AGEA) con note del 23 gennaio 2017 e del 26 febbraio 2018 ha fornito alla Guardia di Finanza per la Corte dei Conti, la situazione aggiornata rispetto all'insinuazione di Regione Lombardia nelle procedure fallimentari di XXX oltre ai dati aggiornati relativi alla situazione debitoria dei produttori che conferivano il latte al "primo acquirente" XXX.
- In data 28/11/2018 la Corte dei conti – Sezione Giurisdizionale per la Regione Lombardia ha emesso la Sentenza n. 190/2018, con la quale XXX (e la YYY di Milano) vengono condannate al versamento del prelievo supplementare dovuto per le campagne dal 2003/04 al 2008/09 a favore di Agea.

- Regione Lombardia si è insinuata, come sopra detto tramite domanda di ammissione al passivo, sia per il prelievo supplementare che per le sanzioni amministrative ex L. 689/81 irrogate da Regione Lombardia (tra cui il decreto 3657 del 31/03/2006).
- Relativamente all'insinuazione nella procedura di fallimento, in data 9/8/2021 la Dott.ssa Maria Rosaria Cipriano, Commissario Liquidatore della procedura in oggetto con nota pec protocollo M1.2021.0161188 ha comunicato a Regione Lombardia il deposito del progetto di riparto finale. Il riparto finale non prevede alcuna soddisfazione dei creditori chirografi e, in particolare, a Regione Lombardia non è stato né verrà riversato alcun importo
- Con riferimento alla procedura di recupero attivata mediante iscrizione a ruolo (ruolo n° 21187/2010) si precisa che da una verifica effettuata nel sistema informativo di Ader in data 11/03/2024 risultano incassati € 24.336,22 a cui si aggiungono € 10.080,22 a titolo di interessi di mora. Tale somma risulta riferita a pignoramento art. 72 bis 26-06-2018 – pagamento periodico del terzo (contratto di mandato di agenzia – lavoratore autonomo) per il quale risultano effettuati versamenti mensili continuativi a partire da luglio 2018 fino a febbraio 2024 (ultima verifica) riferiti al contribuente ZZZ obbligato in solido al pagamento della sanzione.
- Preso atto della chiusura della procedura di fallimento senza alcun recupero e degli importi minimi rispetto alla sanzione di € 13.352.027,84 che vengono recuperati mensilmente da ADER Regione Lombardia ha inviato ad ADER, in data 29/03/2022, una richiesta formale di approfondimento delle reali possibilità di recupero tramite ruolo, per valutare l'opportunità di mantenere la somma ancora a bilancio oppure dichiarare il credito come inesigibile.
- Il riscontro fornito da ADER, anche dopo sollecito, non è stato risolutivo: l'agente di riscossione tramite comunicazioni e-mail ha infatti fornito l'elenco di tutte le procedure attivate, concluse con esito negativo, confermando al contempo la procedura attiva nei confronti del signor ZZZ e ha rimandato l'emissione di eventuale comunicazione di inesigibilità secondo "modalità e tempistiche previste dalla normativa vigente".
- Il credito è in ogni caso coperto dal fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023.

b) residuo attivo 2008/868 di € 31.805.430 "assegnazioni statali per interventi di messa in sicurezza del lago d'Idro"

- L'intervento riguarda la realizzazione delle nuove opere di regolazione (traversa e galleria di scarico) del lago d'Idro per la messa in sicurezza dei territori lacuali e vallivi in quanto gli attuali manufatti di scarico e di regolazione non sono più in grado di garantirne la sicurezza e la sponda sinistra del fiume Chiese, subito a valle dell'attuale traversa di sbarramento, è interessata da un fenomeno franoso attivo.
- Con delibera CIPE 135/2006 è stato stanziato, a valere su fondi FAS previsti nella delibera CIPE 34/2005, l'importo di 31.805.430,00 € a favore del progetto concernente gli "Interventi di messa in sicurezza del Lago d'Idro nella Regione Lombardia e nella Provincia di Trento", richiesto da Regione Lombardia, con il vincolo di impegnare tali fondi entro il 31 dicembre 2008. Con d.g.r. 11 luglio 2008, n. 7646, la Giunta Regionale ha approvato l'Accordo di Programma per la valorizzazione del Lago d'Idro, nel quale sono inseriti i 31.805.430 euro a valere sui fondi FAS. Con nota del Direttore Generale della Direzione per la programmazione e gestione delle Risorse nazionali di Politica regionale del MISE del 24 novembre 2008, prot. 25383, si ritiene sia stata adempiuta la norma di impegno dei fondi FAS per il Lago d'Idro e quindi i fondi sono disponibili. In successivo incontro nel 2016 col Capo Dipartimento per le politiche di Coesione della Presidenza del Consiglio dei Ministri è stata confermata l'esistenza dei fondi stanziati per il Lago d'Idro, quale impegno perente del MEF.
- Nel 2010, l'intervento di messa in sicurezza del Lago d'Idro viene inserito nell'Accordo di Programma con il Ministero dell'Ambiente per interventi urgenti e prioritari di mitigazione del rischio idrogeologico, accordo gestito dal Presidente in qualità di Commissario Governativo e siglato il 4 novembre 2010, per un importo di 50.300.000,00 €. La differenza del finanziamento, pari a 18.494.570,00 € è coperta con fondi autonomi regionali. La progettazione definitiva dell'intervento è stata depositata il 20 giugno 2011, da parte dell'Ente Attuatore (Infrastrutture Lombarde S.p.A.), per la procedura di VIA nazionale, e contestualmente è stata attivata anche la procedura presso il Ministero delle Infrastrutture per l'istruttoria necessaria all'autorizzazione per le Grandi Dighe. Le procedure si sono concluse con decreto ministeriale di compatibilità ambientale del 17 aprile 2013 e con decreto del Ministero

Infrastrutture e Trasporti del 28 giugno 2013. Il 17 dicembre 2014 è stato pubblicato il bando di gara europeo per l'appalto integrato delle opere (progettazione esecutiva e l'esecuzione di lavori), con aggiudicazione definitiva dei lavori alla Società ITINERA S.p.A. il 15 febbraio 2016.

- *In fase di avvio della progettazione esecutiva, i progettisti hanno dato corso, sulla base di modellazioni numeriche, a verifiche ed approfondimenti disposti anche in ottemperanza alle prescrizioni impartite dal MIT sul progetto definitivo che hanno però confermato limiti di efficienza della progettazione definitiva ed hanno evidenziato la necessità di modificare i manufatti in galleria.*
- *A tal fine è stata predisposta una sperimentazione su modello fisico atta ad individuare la configurazione progettuale esecutiva ottimale della nuova galleria di scarico.*
- *Il Progetto Esecutivo delle "Nuove opere di regolazione per la messa in sicurezza del lago d'Idro" è stato consegnato da ITINERA SPA (Appaltatore) a Infrastrutture Lombarde S.P.A. (Stazione Appaltante - ILSPA) in data 15 novembre 2018. con un ritardo di 156 giorni naturali e consecutivi rispetto ai termini contrattuali.*
- *Rispetto ai 48.000.000 € totali stimati nel Quadro Economico del progetto definitivo, il progetto esecutivo consegnato ha registrato un incremento dei costi di costruzione pari a circa il 49% (comprensivi di oneri della sicurezza e progettazione).*
- *Regione, a seguito del nuovo quadro economico, tramite l'Autorità di Bacino del distretto del fiume Po, ha fatto richiesta al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (Piano Straordinario Invasi) del contributo di 10 milioni di euro. Detti fondi sono stati finanziati con il 1° stralcio Piano Nazionale degli Interventi nel settore idrico - "Sezione Invasi" (siamo in attesa di stipulare la Convenzione con il MIT).*
- *A causa di tale incremento, ILSPA (ora ARIA S.p.A.) ha fatto effettuare un'istruttoria tecnica del progetto per l'accertamento della congruità dei contenuti progettuali, nonché dei costi e degli oneri esposti nella progettazione esecutiva. Dagli esiti di detta istruttoria è emerso che l'incremento dei costi di costruzione (comprensivi di oneri della sicurezza e progettazione) è pari a circa il 19% confermato successivamente dal primo rapporto dei verificatori. Pertanto il progetto esecutivo non è stato approvato dalla Stazione Appaltante.*
- *A seguito dell'irrigidimento delle posizioni dell'Appaltatore, in data 19/02/2020 è stato presentato da quest'ultimo al Tribunale di Milano un ricorso per Accertamento Tecnico Preventivo. Il giudice ha disposto una consulenza tecnica per capire la discrasia percentuale emersa tra il progetto definitivo e l'esecutivo.*
- *IL CTU ha formulato una proposta conciliativa "a tacitazione di ogni domanda e di ogni richiesta, anche futura di danno" che è stata accettata dalle parti e si è concretizzata con l'acquisizione del progetto esecutivo per euro 800.000, 00 + iva (tot. Euro 976.000,00).*
- *Nel mese di ottobre 2021, poiché la convenzione con Aria S.p.A. (prima ILSPA) era scaduta, il Soggetto Attuatore del Commissario di Governo per il contrasto del dissesto idrogeologico ha sottoscritto una nuova convenzione "per la revisione della progettazione esecutiva, la verifica e la validazione del progetto delle nuove opere di regolazione per la messa in sicurezza del lago d'Idro, nei comuni di Idro e di Lavenone" con l'Agenzia Interregionale per il Fiume Po (AIPO) e la Comunità Montana di Valle Sabbia. La nuova stazione appaltante è AIPO.*
- *A seguito della chiusura della convenzione con Aria, si stanno definendo le spese sostenute da parte della stessa, che saranno rendicontate in seguito in SGP.*
- *Vista la situazione sopradescritta, considerati alcuni i ritardi della Stazione Appaltante (ILSPA), l'accorpamento della stessa in Aria S.p.A., il periodo pandemico COVID 19 e l'iter giuridico del ricorso per Accertamento Tecnico Preventivo, questi fattori hanno costituito motivo ostativo alla spesa e al relativo incasso. Si conferma tuttavia che il credito è "vivo" in quanto la nuova Stazione Appaltante, revisionato il progetto esecutivo, ha presentato istanza per le verifiche di ottemperanza del progetto esecutivo alle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale di compatibilità ambientale del Progetto Definitivo del 17 aprile 2013 e nel decreto del Ministero Infrastrutture e Trasporti del Progetto Definitivo del 28 giugno 2013. La nuova stazione appaltante ha presentato inoltre al MASE richiesta di proroga del provvedimento di compatibilità ambientale.*
- *Quando il progetto esecutivo sarà verificato, validato ed approvato e si avranno i finanziamenti aggiuntivi necessari per la copertura finanziaria dell'intervento, il Soggetto Attuatore del Commissario di Governo per il contrasto del dissesto idrogeologico procederà a sottoscrivere una nuova convenzione per la realizzazione dei lavori. Seguirà l'indizione di una nuova procedura di gara per l'affidamento dei lavori.*

- Si comunica infine che l'intervento del Lago d'Idro è attualmente inserito nel sistema unico di monitoraggio degli interventi finanziati con i fondi FAS 2000-2006 (SGP-BDU).
- Al momento sono state rendicontate le spese sinora sostenute per la progettazione dell'intervento, pari a € 1.538.749,17. I fondi, anticipati dal bilancio regionale, verranno restituiti a Regione Lombardia man mano che i lavori si svilupperanno e saranno rendicontati al MEF tramite il sistema unico di monitoraggio.
- Per verificare la sussistenza presso il MEF dei fondi FAS stanziati con la delibera CIPE 135/2006 è stata inviata una lettera al MEF in data 18 maggio 2022 chiedendo informazioni; il 14/07/2022 il MEF ha chiesto ulteriori informazioni per la ricerca del capitolo con i fondi perenti attribuiti a Regione Lombardia. In data 31/05/2023 è stata inviata un'ulteriore lettera al MEF per verificare, tra gli altri, l'esigibilità di tale residuo, alla quale il Ministero, a seguito dell'analisi delle partite iscritte nel conto del patrimonio del MEF ha risposto, con successiva nota Prot. 81142 del 13/12/2023, dichiarando l'insussistenza del credito.
- Alla luce del riscontro negativo si è proceduto, in sede di rendiconto 2023, ad accantonare in via prudenziale l'importo di 31.805.430,00 € nell'FCDE e si procederà con le necessarie ulteriori verifiche di esigibilità del credito presso il ministero competente (MIT).

c) Residui attivi 347/2006, 348/2006, 2147/2006, 2148/2006

Capitolo	Accertamento	Residuo attivo al 31/12/2023	Totale
5105 – Assegnazione STATO	2006/2148	€ 6.700.016,52	€ 11.786.897,80
	2006/347	€ 5.086.881,28	
5107 – Assegnazione UE	2006/2147	€ 5.883.535,75	€ 12.180.462,25
	2006/348	€ 6.296.926,50	

- Si tratta di risorse relative al POR FSE 2000-2006, lo Stato e la Commissione europea avevano mantenuto impegni relativamente ad importi ancora da liquidare rispettivamente per € 11.786.897,80 (quota Stato pari al 44% accertamenti 2148/2006 e 347/2006 – nota IGRUE n. 94528 del 18/11/2013 confermata anche dalla nota Prot 258924 del 14/12/2019 del Mef) ed € 12.180.462,25 (quota UE pari al 45% accertamenti 2147/2006 e 348/2006 – nota Commissione Europea n. 3243246 del 15/10/2013)
- Tali somme costituiscono per lo Stato e per la Commissione impegni ancora da erogare in attesa della positiva definizione delle azioni sottoposte a procedimenti giudiziari o a ricorsi amministrativi con effetto sospensivo, come previsto dall'articolo 105, paragrafo 3, del Regolamento (CE) n.1083/2006.
- Le somme sono mantenute a residuo in quanto sono in corso le valutazioni con la Commissione Europea per i casi da far rientrare nella procedura dell'art. 5.2 Regolamento 1681/94 e s.m.i.
- Si sta lavorando per la chiusura delle Olaf ancora aperte con un esame puntuale per ciascuna fattispecie. Si è in costante contatto con la DG Employment e con la Guardia di Finanza per la chiusura delle schede Olaf e le conseguenti restituzioni da parte della UE e dello Stato. I contatti si svolgono tramite mail, call e con l'aggiornamento dei casi Olaf nel sistema I.M.S.
- Ci sono risorse in avanzo vincolato a copertura dell'eventuale perdita di credito circa 8,4 milioni di euro sui capitoli di spesa collegati, comprensive del cofinanziamento regionale per circa 7,5 milioni di euro (capitoli 5063 e 4982).

d) Residuo attivo 2010/817 di € 851.689,57 “assegnazioni statali per acquisto materiale rotabile apq potenziamento servizio ferroviario regionale - 2° atto integrativo”

- Trattasi di assegnazioni statali per acquisto materiale rotabile APQ potenziamento servizio ferroviario regionale - 2° atto integrativo"
- Il residuo attivo è assunto a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze e sarà incassato solo a seguito della rendicontazione della spesa di tutti gli interventi finanziati a valere sulla programmazione FSC 2000-2006.
- Per quanto concerne l'Accordo di Programma Quadro per il potenziamento del servizio ferroviario regionale, cui si riferisce in particolare il capitolo di entrata 7363, tutte le spese sono state effettuate al 31/12/17
- Gli accordi con il Ministero dello Sviluppo Economico, risalenti al 2013, prevedevano che l'importo ancora da incassare sui progetti contabilmente non chiusi della Programmazione 2000/2006, pari a circa 4 mln di euro (comprensivi del residuo in argomento), sarebbe stato forfettariamente erogato come saldo finale al termine di tutti i progetti e alcuni di essi risultano attualmente ancora da concludere.
- Successivamente alla nota di cui sopra, non risultano esservi stati ulteriori riscontri da parte del Ministero, da cui possa risultare formalmente il corrispondente residuo passivo in Bilancio, ma la Programmazione 2000/2006, congiuntamente alle programmazioni FSC 2007/2013 e 2014/2020, è stata inserita nel nuovo Piano Sviluppo Coesione e il credito in questione viene descritto nella RAA 2021, documento approvato senza osservazioni dal Comitato di Sorveglianza PSC.
- Il valore iniziale del 01.01.2023 era di € 3.541.689,57; nel corso del 2023 sono stati incassati € 2.690.000,00 pari al 76%.

e) Residuo attivo 2008/1794 di € 2.769.677,56 "REVOCA PROGETTO FRISL 1997 A/009."

- L'accertamento è stato assunto a seguito di revoca del contributo FRISL concesso a XXXX che non ha restituito, a seguito di fallimento, la 5° rata del contributo a rimborso, ai sensi dell'art. 28 septies della l.r.34/78. La XXXX ha ricevuto, con DGR. 46469 del 19.11.1999, un contributo FRISL pari ad € 3.723.654,24 di cui € 2.606.557,97 a rimborso ed € 1.117.096,27 a fondo perso, successivamente rideterminato in € 3.430.038,88 di cui 2.401.027,22 a rimborso e 1.029.011,66 a fondo perso.
- L'importo accertato è pari ad euro 2.769.677,56, calcolato al netto delle quattro rate già restituite, per un totale di euro 488.859,38, ed al netto della quota di saldo, pari ad euro 171.501,94, che non è mai stata erogata. In data 26.11.2008 la XXXX è stata iscritta a ruolo (N. 3420/2009).
- Il credito è accantonato al 100% al FCDE finale 2023

f) Residuo attivo 2012/2196 di € 1.117.320,37 "RESTITUZIONE CONTRIBUTO EROGATO AL NETTO DELLE QUOTE ANCORA DA RIMBORSARE"

- XXX ha beneficiato, per un intervento di Realizzazione di R.S.A e C.D.I. in Milano, del contributo FRISL/1997/A/18 a rimborso, in rate annuali, rideterminato in fase di esecuzione in € 3.849.673,44, somma in relazione alla quale il beneficiario XXXX ha ricevuto solo le due prime quote previste, per un importo complessivamente pari ad € 3.657.189,77. Ad intervento concluso e a piano di rimborso già avviato con la avvenuta restituzione di complessivi € 1.539.869,40, a causa della mancata presentazione – nonostante i numerosi solleciti in tal senso - della garanzia fidejussoria necessaria per la liquidazione del saldo e delle garanzie sostitutive di quelle già prestate per le quote di contributo ricevute ma venute a mancare in conseguenza del fallimento della società contraente, Regione Lombardia, con decreto n. 7046 del 02.08.2012, ha pronunciato la prevista decadenza di XXXX dal diritto al contributo, accertando a carico della stessa una somma residua da restituire, pari ad € 2.117.320,37.
- Il 01.10.2012 con deliberazione n. 1375 del D.G. A.S.L. Città di Milano ha disposto lo scioglimento del C.d.A. di XXXX e nominato un Commissario Straordinario, individuato nell'Avv. Paolo Moretti di Bergamo che nel giugno 2014 ha provveduto, per XXXX, alla

restituzione di una quota parte della somma dovuta, pari ad € 1.000.000,00 (sul cap. 3337 – Accert. 2196 con Rev. 9194 e quietanza 18250 del 25.06.2014); residua così un debito di € 1.117.320,37.

- Con nota Protocollo G1.2019.0017624 del 17.05.2019 viene emessa dal dirigente della U.O. Evoluzione SSR, Investimenti e Sistema Informativo della D. G. Welfare una Ordinanza Ingiunzione di pagamento ex art. 2 R.D. n.639/1910, per € € 1.179.115,83=, pari al credito residuo regionale per € 1.117.320,37 oltre interessi legali, pari ad euro 61.795,46=, maturati dal termine di pagamento individuato nel Decreto D.G. Famiglia, Conciliazione, Integrazione e Solidarietà Sociale 2 agosto 2012 n. 7046 alla data dell'invio della stessa. Detta Ordinanza Ingiunzione è stata trasmessa nel novembre 2019, dopo i previsti solleciti, a Publiservizi, a quel tempo Concessionario regionale per la riscossione coattiva dei crediti di Regione Lombardia, ad oggi senza evidenze di avvenuto recupero.
- Si evidenzia che, come da DGR n. 6651 del 11.07.2022, a partire da tale data il Concessionario regionale per la riscossione coattiva dei crediti è ADER (Agenzia delle Entrate Riscossione), risultando cessato dal 31.05.2022 il contratto con Publiservizi s.r.l. e che, come comunicato per le vie brevi dagli uffici regionali preposti, i carichi già affidati a quest'ultimo sono al momento oggetto delle operazioni di chiusura contrattuale previste dal punto 17 dell'allegato b) al Capitolato d'oneri speciale, stipulato il 14.09.2016 (repertorio 4373/UR, cod. CIG n. 6177030668). In programma trasferimento del credito ad Agenzia delle entrate Riscossione).
- La pratica è da tempo all'attenzione della nostra Avvocatura per il tramite del Giuridico della D.G Welfare e il credito risulta accantonato al 100% al fondo crediti di dubbia esigibilità.

g) Residuo attivo 2018/137 di € 3.926.069,80 "CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016"

- Trattasi di credito vantato da Regione Lombardia nei confronti di A2A relativo alla conduzione e all'esercizio dei beni e degli impianti delle grandi derivazioni idroelettriche con concessione già scaduta per il periodo eccedente a quello coperto dalla concessione.
- Le somme sono state quantificate sulla base della normativa regionale (art. 53-bis, l.r. 26/2003 e D.G.R. 5130/2016).
- A2A non ha corrisposto le somme a suo carico e ha impugnato al TSAP il D.D.G. di accertamento, la lettera di richiesta pagamento e gli atti normativi e amministrativi presupposti con il ricorso rubricato RG N. 134/2017.
- Il TSAP ha reso, nel corso del 2020, sentenza parziale respingendo in parte il ricorso e contestualmente disponendo con ordinanza istruttoria, un approfondimento tecnico definito "Verificazione" circa la determinazione delle somme dovute da a2a.
- La verifica si è conclusa favorevolmente a Regione Lombardia con Sentenza TSAP 157/2022, che ha confermato la debenza del canone aggiuntivo (già definita con la TSAP precedente, nonché la ragionevolezza della quantificazione delle somme dovute nel periodo 2011-2016).
- A2A, tuttavia, ha impugnato la sentenza TSAP 157/2022 in Cassazione, non riconoscendo ancora la validità della normativa regionale e continuando a non corrispondere le somme riferite al periodo 2011-2016.
- Il ricorso in Cassazione ha dato esito positivo e le sentenze definitive della Corte di cassazione sono state notificate a fine febbraio 2024: A2A, che non aveva ancora pagato ha comunicato che pagherà nel corso del 2024 gli arretrati 2011-2016

6.6.5 La gestione tributaria

Ai fini di una lettura qualitativa della gestione delle entrate regionali il presente paragrafo delinea la sintesi della gestione tributaria regionale con indicazione delle voci d'entrata principali riferite ai tributi regionali.

L'analisi è circoscritta al titolo I dell'entrata "entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" che in termini quantitativi (analizzando gli accertamenti e le riscossioni in competenza) rappresentano rispettivamente l'83% e l'87% del totale delle entrate regionali al netto delle partite di giro debito e anticipazioni.

Nell'ambito della successiva analisi della gestione tributaria le "voci tributarie" sono state suddivise in:

1. **tributi propri** (IRAP, tassa auto, addizionale IRPEF e altre);
2. **tributi erariali** (compartecipazioni IVA e accise).

Per quanto sopra evidenziato occorre quindi ricordare che nell'ambito dei tributi propri sono compresi tributi (IRAP ed Addizionale regionale all'IRPEF) che, pur essendo definiti "propri", finanziano di fatto la spesa sanitaria, si caratterizzano di fatto per la sola destinazione regionale del gettito.

Come ricordato gli accertamenti relativi alla gestione tributaria rappresentano circa l'83% degli accertamenti totali della gestione e 86 % degli accertamenti di parte corrente; l'autonomia fiscale di Regione Lombardia al termine della gestione 2023 ottenuta rapportando al totale delle entrate accertate nella gestione corrente, le entrate tributarie del titolo I al netto del Fondo nazionale per il concorso dello stato a oneri TPL e delle eccedenze di gettito di manovra non sanitaria per addizionale regionale e per l'IRAP si attesta al 82,78%. Infatti, tale indicatore spiega quanta parte di risorse correnti, destinate a far fronte alle spese ordinarie e ad una parte delle spese di investimento, proviene dal gettito tributario. E' evidente come le principali entrate del bilancio regionale provengano dall'imposta regionale sulle attività produttive e dalla compartecipazione all'imposta sul valore aggiunto.

Di seguito è riportata la sintesi della gestione tributaria 2023 con indicazione delle riscossioni e dei residui della competenza.

Anche la gestione tributaria per l'esercizio 2023 ha confermato un buon risultato per quanto riguarda gli introiti da recupero dell'evasione fiscale; in particolare (come di seguito riportato) sono stati accertati circa 337 milioni di euro riferiti ai recuperi da evasione IRAP, IRPEF e tassa automobilistica in aumento rispetto all'anno 2022 (296 milioni di Euro).



Tabella - Sintesi della gestione tributaria 2023

	PREVISIONI	ASSESTATO	RISCO TOTALE %	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI COMPETENZA	RESIDUI COMPETENZA	RISCOSSIONI RESIDUO	TOTALE RISCOSSIONI
	a	b		c	d	e=c-d	g	l=d+g
TOTALE ENTRATE CORRENTI	24.695.331.192,16	28.368.346.217,07		28.270.397.972,80	22.779.927.674,38	5.490.470.298,42	6.168.054.803,38	28.947.982.477,76
1. TOTALE IRAP	5.388.139.066,00	6.359.943.001,90	22,4%	6.385.251.352,79	5.296.897.717,27	1.088.353.635,52	1.381.199.019,28	6.678.096.736,55
di cui IRAP AUTONOMA	136.543.527,00	151.543.527,00		151.543.526,28	111.358.726,28	40.184.800,00	32.762.999,09	144.121.725,37
di cui IRAP QUOTA SANITA	5.137.595.539,00	6.094.399.474,90		6.094.399.474,90	5.058.230.639,38	1.036.168.835,52	1.342.042.950,60	6.400.273.589,98
di cui RECUPERO EVASIONE IRAP	100.000.000,00	100.000.000,00		127.308.351,61	127.308.351,61	0,00	0,00	127.308.351,61
di cui IRAP TRATTENUTA PER COMPENSI AG. ENTRATE	14.000.000,00	14.000.000,00		12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	6.393.069,59	6.393.069,59
2. TASSA AUTO	1.035.149.035,00	1.137.667.403,00	4,0%	1.215.609.040,17	1.119.547.950,64	96.061.089,53	427.154,70	1.119.975.105,34
di cui TASSA AUTO	975.149.035,00	977.969.035,00		1.029.787.793,52	1.019.720.419,86	10.067.373,66	0,00	1.019.720.419,86
di cui RECUPERO EVASIONE TASSA AUTO	40.000.000,00	40.000.000,00		71.417.934,79	71.417.934,79	0,00	0,00	71.417.934,79
di cui REGOLARIZZAZIONE AGEVOLATA TASSA AUTO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui RISCOSSIONE A CURA DEL CONCESSIONARIO	20.000.000,00	119.698.368,00		114.403.311,86	28.409.595,99	85.993.715,87	427.154,70	28.836.750,69
3. TOTALE IRPEF	2.511.782.000,00	2.651.887.209,61	9,3%	2.658.440.861,67	2.238.155.861,67	420.285.000,00	696.343.423,36	2.934.499.285,03
di cui IRPEF AUTONOMA	420.285.000,00	420.285.000,00		420.285.000,00	0,00	420.285.000,00	353.015.910,00	353.015.910,00
di cui IRPEF QUOTA SANITA	2.073.497.000,00	2.213.602.209,61		2.213.602.209,61	2.213.602.209,61	0,00	343.327.513,36	2.556.929.722,97
di cui RECUPERO EVASIONE IRPEF	18.000.000,00	18.000.000,00		24.553.652,06	24.553.652,06	0,00	0,00	24.553.652,06
4. ADDIZIONALE GAS METANO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. TASSA REGIONALE DIRITTO STUDIO	42.965.000,00	45.401.077,00		45.401.076,50	45.401.076,50	0,00	0,00	45.401.076,50
6. TASSA CONFERIMENTO DISCARICA	17.120.000,00	15.165.000,00		13.928.106,25	13.928.106,25	0,00	0,00	13.928.106,25
7. INFRAZIONI TRIBUTARIE E RECUPERO DIRITTI NOTIFICA	50.000.000,00	50.000.000,00		89.925.224,76	89.925.224,76	0,00	588,40	89.925.813,16
8. CONCESSIONI VARIE STATALI E REGIONALI	5.825.000,00	5.814.000,00		6.385.363,88	6.354.065,98	31.297,90	38.296,24	6.392.362,22
ALTRE	0,00	0,00		826,40	826,40	0,00	0,00	826,40
TOTALE 2023	9.050.980.101,00	10.265.877.691,51	36,2%	10.414.941.852,42	8.810.210.829,47	1.604.731.022,95	2.078.008.481,98	10.888.219.311,45
di cui evasione	178.000.000,00	277.698.368,00	1,0%	337.683.250,32	251.689.534,45	85.993.715,87	427.154,70	252.116.689,15

TRIBUTI PROPRI



1. ACCISA BENZINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. IVA AUTONOMA	99.299.552,00	99.299.552,00	99.299.552,00	99.299.552,00	0,00	0,00	0,00	99.299.552,00
2.A IVA QUOTA SANITA	12.545.683.541,00	12.889.389.808,00	12.889.389.808,00	12.889.389.808,00	10.576.869.562,02	2.312.520.245,98	2.141.266.306,88	12.718.135.868,90
2.B IVA CARBURANTI ZONE CONFINE	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 TOTALE IVA	12.659.983.093,00	13.003.689.360,00	45,8%	12.988.689.360,00	10.676.169.114,02	2.312.520.245,98	2.141.266.306,88	12.817.435.420,90
3. ACCISA GASOLIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCISA (1+3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE 2023	12.659.983.093,00	13.003.689.360,00	45,8%	12.988.689.360,00	10.676.169.114,02	2.312.520.245,98	2.141.266.306,88	12.817.435.420,90

TRIBUTI ERARIALI

AUTONOMIA FISCALE totale 2023	87,92%	82,03%	82,78%	85,54%
quota tasso auto da restituire allo stato ai sensi della legge nazionale 296/2006 art. 1 c 235 e 322	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo nazionale per il concorso dello stato a oneri TPL	879.951.860,00	882.542.349,00	883.255.612,33	793.373.976,49
Eccedenza di gettito manovra add. regionale non sanita in attesa conguaglio	0,00	38.319.000,00	38.319.000,00	38.319.000,00
Eccedenza di gettito manovra IRAP non sanita in attesa conguaglio	0,00	50.819.417,00	50.819.416,40	50.819.416,40

C) TOTALE TITOLO I	22.590.915.054,00	24.241.247.817,51	85,5%	24.376.025.241,15	20.368.892.336,38	4.007.132.904,77	4.383.731.368,51	24.752.623.704,89
TOTALE ENTRATE SANITA	19.756.776.080,00	21.197.391.492,51	75%	21.197.391.492,51	17.848.702.411,01	3.348.689.081,50	3.826.636.770,84	21.675.339.181,85
TOTALE ENTRATA LIBERA	2.834.138.974,00	3.043.856.325,00	11%	3.178.633.748,64	2.520.189.925,37	658.443.823,27	557.094.597,67	3.077.284.523,04
TOTALE BILANCIO NETTO PDG, DEBITO E ANTICIPAZIONI	26.846.338.375,29	30.845.570.256,38		29.313.797.118,63	23.404.314.238,48	2.690.245.258,23	6.333.698.961,58	

83,16% 87,03%

6.6.6 Nota informativa al FCDE 2023

Il “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” (di seguito Il Principio contabile) prevede che “per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione.”

Infine, “l'accantonamento non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata (...). Fino a quando il fondo svalutazione crediti non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”. Come previsto dal Principio contabile, in sede di chiusura dell'esercizio 2023 si è provveduto alla verifica della congruità dell'importo costituito dalla sommatoria tra stanziamento definitivo e importo già accantonato nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (di seguito FCDE) di cui alla Missione 20 (Fondi e accantonamenti) Programma 20.02 Fondo Svalutazione Crediti -capitolo di bilancio 007961 (parte corrente) e 010358 (parte capitale).

Per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione si è provveduto ad escludere i crediti garantiti da fidejussione, i crediti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.

In attuazione delle indicazioni contenute nel giudizio di parifica al rendiconto 2016 da parte della Corte dei Conti, sono altresì escluse dal calcolo del FCDE le partite finanziarie con Finlombarda spa in quanto riconducibili a mere operazioni strumentali di regolazione contabile.

Non è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per le entrate tributarie che finanziano la sanità, accertate sulla base degli atti di riparto e per le manovre fiscali regionali destinate al finanziamento della sanità o libere, e accertate per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, punto 3.3. del principio contabile.

Sono invece stati compresi nel calcolo i crediti nei confronti:

- degli Enti Regionali: Arpa, Ersaf e Polis-Lombardia;
- le società del Sireg: Finlombarda spa (per le poste che non si riferiscono a giri contabili), Aria spa, Fondazione Minoprio, Fondazione lombarda Film Commission, Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA) e la Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica; come rilevato dalle osservazioni indicate nel giudizio di parifica al rendiconto 2018.

Pur tenendo presente i suddetti criteri generali e le indicazioni ARCONET per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione, e quindi per l'accantonamento, si è provveduto inoltre ad annoverare tra i crediti da svalutare i capitoli contenenti i crediti verso le ALER – Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale, i consorzi di bonifica e gli Enti parco.

Per quanto attiene alla determinazione delle percentuali di accantonamento è stato applicato il metodo della media semplice, come previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria – esempio n. 5 pag. 97/101.

Nel prospetto sono stati evidenziati gli accantonamenti effettuati al 100% in quanto sono crediti nei confronti di società o soggetti privati come nei rendiconti precedenti per l'importo di € 4.345.650,84.

Essi sono:

- Titolo 3.01.03.01.003, cap 10767, relativo all'iscrizione a bilancio degli accertamenti 2023 ed annualità pregresse per canoni aggiuntivi, ex art. 53 bis l.r. 26/2003, per il quale è in corso un procedimento davanti al tribunale superiore acque pubbliche da parte di tutti i soggetti obbligati;

Tipologia	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE obbligatorio	Ulteriore accantonamento	Totale accantonato
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2022	42462	CANONE AGGIUNTIVO ANNUALITÀ 2022 - ID MI021107442008	0,40	87,62%	0,35	0,05	0,40
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	135	CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016	69.834,40	87,62%	61.191,19	8.643,21	69.834,40
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	136	CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016	469.660,36	87,62%	411.531,82	58.128,54	469.660,36
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	137	CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016	3.926.069,80	87,62%	3.440.151,23	485.918,57	3.926.069,80
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	140	CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016	419.040,00	87,62%	367.176,60	51.863,40	419.040,00
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	141	CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016	8.917.687,47	87,62%	7.813.970,47	1.103.717,00	8.917.687,47
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	142	CANONE AGGIUNTIVO RIFERITO ALLE ANNUALITÀ 2011/2016	2.829.054,00	87,62%	2.478.909,98	350.144,02	2.829.054,00
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	43229	CANONI AGGIUNTIVI GRANDI DERIVAZIONI 2018	3.926.069,00	87,62%	3.440.150,53	485.918,47	3.926.069,00
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	43230	CANONI AGGIUNTIVI GRANDI DERIVAZIONI 2018	69.834,40	87,62%	61.191,19	8.643,21	69.834,40
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2018	43231	CANONI AGGIUNTIVI GRANDI DERIVAZIONI 2018	471.517,00	87,62%	413.158,67	58.358,33	471.517,00

301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2019	42406	CANONE AGGIUNTIVO 2019	3.926.069,00	87,62%	3.440.150,53	485.918,47	3.926.069,00
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2019	42407	CANONE AGGIUNTIVO 2019	69.834,40	87,62%	61.191,19	8.643,21	69.834,40
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2019	42408	CANONE AGGIUNTIVO 2019	471.517,00	87,62%	413.158,67	58.358,33	471.517,00
301	10767	CANONE AGGIUNTIVO EX ART. 53 BIS L.R. 26/2003	2023	45027	CANONE AGGIUNTIVO RICOGNITORIO 2023 - EDISON S.P.A.	0,40	87,62%	0,35	0,05	0,40

- Titolo 3.05.02.03.004 cap. 11226 acc. 2019/43238, relativo al credito di per risarcimento danno erariale conseguente l'acquisizione di azioni della società Milano Serravalle- Milano Tangenziali spa da parte di Asam spa ;
- Titolo 3.03.03.99.999 cap. 8258 acc. 2019/43239 per interessi relativi ai crediti relativi al risarcimento danno erariale sopra descritto;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE obbligatorio	Ulteriore accantonamento	Totale accantonato
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2019	43239	RECUPERO SOMMA IN ESECUZIONE DI SENTENZA DI CONDANNA N. 257/2019 CONSEQUENTE L'ACQUISIZIONE DI AZIONI DELLA SOCIETA' MILANO SERRAVALLE - MILANO TANGENZIALI S.P.A. DA PARTE DI ASAM S.P.A.	29.645,95	83,03%	24.614,84	5.031,11	29.645,95
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2019	43238	RECUPERO SOMMA IN ESECUZIONE DI SENTENZA DI CONDANNA N. 257/2019 CONSEQUENTE L'ACQUISIZIONE DI AZIONI DELLA SOCIETA' MILANO SERRAVALLE - MILANO TANGENZIALI S.P.A. DA PARTE DI ASAM S.P.A.	17.797.320,00	95,36%	16.972.286,05	825.033,95	17.797.320,00

- Titolo 3.05.02.03.003 cap. 4544 crediti relativi agli esercizi 2021 e 2022 per danno erariale sentenze della Corte dei Conti;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE obbligatorio	Ulteriore accantonamento	Totale accantonato
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	46477	SPESE DI GIUDIZIO	5.339,34	95,36%	5.091,82	247,52	5.339,34
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1221	SPESE DI GIUDIZIO SENTENZA CORTE DEI CONTI N. 103/2017	1.077,74	95,36%	1.027,78	49,96	1.077,74
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1223	SPESE DI GIUDIZIO SENTENZE CORTE DEI CONTI	6.634,75	95,36%	6.327,18	307,57	6.634,75
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1228	SPESE DI GIUDIZIO SENTENZE CORTE DEI CONTI N. 626/2018 E 203/2018	1.988,57	95,36%	1.896,39	92,18	1.988,57
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1229	SPESE DI GIUDIZIO CORTE DEI CONTI SENTENZA N. 169/2016	1.064,85	95,36%	1.015,49	49,36	1.064,85
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	42579	SPESE DI GIUDIZIO SENTENZA CORTE DEI CONTI N. 27/2019	825,35	95,36%	787,09	38,26	825,35

- Titolo 3.03.03.03.99.999 cap. 8258 interessi relativi ai crediti degli esercizi 2021 e 2022 per danno erariale sentenze della Corte dei Conti;
- Titolo 3.02.02.99.001 cap. 8251 spese di notifica relative ai crediti degli esercizi 2021 e 2022 per danno erariale sentenze Corte dei Conti;
- Titolo 3.05.02.03.004 cap. 11226 crediti relativi agli esercizi 2021 e 2022 per danno erariale sentenze Corte dei Conti;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2021	848	SPESE DI NOTIFICA	13,60	92,55%	12,59	1,01	13,60
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2021	849	SPESE DI NOTIFICA	6,80	92,55%	6,29	0,51	6,80



302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2021	851	SPESE NOTIFICA	DI	6,80	92,55%	6,29	0,51	6,80
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2021	852	SPESE NOTIFICA	DI	6,80	92,55%	6,29	0,51	6,80
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2021	853	SPESE NOTIFICA	DI	6,80	92,55%	6,29	0,51	6,80
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2021	46478	SPESE NOTIFICA	DI	20,00	92,55%	18,51	1,49	20,00
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2022	1220	SPESE NOTIFICA SENTENZE CORTE CONTI	DI DEI	20,00	92,55%	18,51	1,49	20,00
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2022	1222	SPESE NOTIFICA CORTE CONTI SENTENZE 626/2018 E 203/2018	DEI N. E N.	16,80	92,55%	15,55	1,25	16,80
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2022	1225	SPESE NOTIFICA SENTENZA CORTE CONTI 169/2016	DI DEI N.	7,90	92,55%	7,31	0,59	7,90
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2022	1230	SPESE NOTIFICA SENTENZA CORTE CONTI 103/2017	DI DEI N.	10,00	92,55%	9,25	0,75	10,00



302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2022	42578	SPESE DI NOTIFICA	15,00	92,55%	13,88	1,12	15,00
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2021	844	INTERESSI	1.915,01	83,03%	1.590,02	324,99	1.915,01
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2021	46479	INTERESSI SU DANNO ERARIALE	3.106,77	83,03%	2.579,53	527,24	3.106,77
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2022	9881	INTERESSI SU PROVVISIONALE SENTENZA N. 11296/2014 TRIBUNALE MILANO SEZ. IV	45.721,99	83,03%	37.962,67	7.759,32	45.721,99
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	843	DANNO ERARIALE	32.923,34	95,36%	31.397,11	1.526,23	32.923,34
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	845	DANNO ERARIALE	30.821,70	95,36%	29.392,89	1.428,81	30.821,70
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	850	DANNO ERARIALE	18.035,85	95,36%	17.199,76	836,09	18.035,85
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	854	DANNO ERARIALE	38.190,28	95,36%	36.419,89	1.770,39	38.190,28
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	855	DANNO ERARIALE	40.229,50	95,36%	38.364,57	1.864,93	40.229,50
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2021	46476	DANNO ERARIALE	453.384,10	95,36%	432.366,48	21.017,62	453.384,10
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1224	DANNO ERARIALE SENTENZA CORTE DEI CONTI 169/2016	13.967,51	95,36%	13.320,02	647,49	13.967,51
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1226	DANNO ERARIALE SENTENZE CORTE DEI CONTI	47.574,09	95,36%	45.368,69	2.205,40	47.574,09
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1227	DANNO ERARIALE SENTENZE CORTE DEI CONTI 626/2018 E 203/2018 -	104.739,15	95,36%	99.883,74	4.855,41	104.739,15

305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	1231	DANNO ERARIALE SENTENZA CORTE DEI CONTI 103/2017	19.036,09	95,36%	18.153,63	882,46	19.036,09
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	2000	DANNO ERARIALE SENT. N. 26/2019 E N. 207/2021	6.743,26	95,36%	6.430,66	312,6	6.743,26
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	9880	PROVVISIONALE SENTENZA TRIB. MILANO SEZ. IV N. 11296/2014	1.016.052,39	95,36%	968.951,04	47.101,35	1.016.052,39
305	11226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	2022	42577	DANNO ERARIALE SENTENZA CORTE DEI CONTI 27/2019	5.871,94	95,36%	5.599,73	272,21	5.871,94

- Titolo 3 cap. 13821-4544-10585 crediti dell'esercizio 2023 per danno erariale sentenze della Corte dei Conti;
- Titolo 3.02.02.99.001 cap. 8251 spese di notifica relative ai crediti dell'esercizio 2023 per danno erariale sentenze corte dei conti;
- Titolo 3.03.03.03.99.999 cap. 8258 interessi relativi ai crediti dell'esercizio 2023 per danno erariale sentenze della corte dei conti;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
302	13821	PROVENTI DERIVANTI DA CONDANNE O ACCORDI RELATIVI A RISARCIMENTI O INDENNIZZI PER DANNI CAUSATI AGLI INTERESSI PATRIMONIALI E NON PATRIMONIALI DEL SERVIZIO SOCIO SANITARIO REGIONALE - QUOTA DA PERSONE FISICHE	2023	52311	RISARCIMENTO DANNI - SENTENZA CORTE DEI CONTI N. 231/2019 E N. 123/2021	9.955,53	92,55%	9.213,35	742,18	9.955,53
302	8251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	2023	47013	RECUPERO SPESE POSTALI - SENTENZA N. 80/2023 DELLA CORTE DEI CONTI SEZ GIURISD. REGIONE LOMBARDIA - RG 30379	7,90	92,55%	7,31	0,59	7,90
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2023	45172	RECUPERO INTERESSI LEGALI - SENTENZA N. 99/2023 DELLA CORTE DEI CONTI - RG 30388	12,92	83,03%	10,73	2,19	12,92

303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2023	47022	RECUPERO INTERESSI LEGALI - SENTENZA N. 80/2023 DELLA CORTE DEI CONTI SEZ GIURISD. REGIONE LOMBARDIA - RG 30379	44,93	83,03%	37,31	7,62	44,93
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2023	47023	RECUPERO SPESE LEGALI - SENTENZA N. 80/2023 DELLA CORTE DEI CONTI SEZ GIURISD. REGIONE LOMBARDIA - RG 30379	2.645,00	95,36%	2.522,39	122,61	2.645,00
305	10585	RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE DAI GESTORI DI PUNTI VENDITA RELATIVAMENTE ALLE QUOTE AGGIUNTIVE DI COMPARTECIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO PER I LITRI DI CARBURANTE VENDUTI A PREZZO RIDOTTO	2023	42335	RATEIZZAZIONE DA ANNO 2020 RELATIVA AL RECUPERO CREDITO CAUSATO DA DANNO PATRIMONIALE - SENTENZA N. 41/2011 TRIBUNALE DI SONDRIO	141,48	95,36%	134,92	6,56	141,48
305	4544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	2023	45177	RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO - SENTENZA N. 99/2023 DELLA CORTE DEI CONTI - RG 30388	2.300,00	95,36%	2.193,38	106,62	2.300,00

- Titolo 4.05.03.05.001 cap. 7614 crediti relativi alla revoca contributo nei confronti di società soggette a procedure concorsuali;
- Titolo 5 cap. 3337-3340-8079-8091-8098-8087-8148 crediti relativi alla revoca contributo Frisl nei confronti di società soggette a procedure concorsuali;
- Titolo 3.02.04.99.001 cap. 10197 spese di notifica relative a crediti Frisl descritti al capoverso precedente;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
405	7614	RECUPERI DI SOMME EROGATE AI BENEFICIARI PER L'ATTUAZIONE DEL POR FESR COMPETITIVITA' 2007-2013.	2019	1087	RESTITUZIONE PER DECADENZA DEL CONTRIBUTO - PROGETTO ID 40490859 - CONCESSIONE RATEIZZAZIONE	0,09	92,01%	0,08	0,01	0,09
302	10197	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI DALLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2020	42602	RECUPERO SPESE DI NOTIFICA DECRETO DI DECADENZA DEL CONTRIBUTO F.R.I.S.L.	8,75	92,55%	8,1	0,65	8,75



503	3340	RIMBORSO CONTRIBUTI FRISL RELATIVI ALL'INIZIATIVA BENI CULTURALI	2004	1966	REVOCA, DISPOSTA CON D.G.R. N. 13490 DEL 30.06.2003, DEL FINANZIAMENTO DEL PROGETTO DELLA CIRIO HOLDING S.P.A. (F.R.I.S.L. "BENI CULTURALI" 1997/98)	597.635,10	99,82%	596.571,42	1.063,68	597.635,10
503	3340	RIMBORSO CONTRIBUTI FRISL RELATIVI ALL'INIZIATIVA BENI CULTURALI	2011	518	ACC.TO PER REVOCA CONTRIBUTO FRISL	1.064.180,00	99,82%	1.062.285,96	1.894,04	1.064.180,00
503	3340	RIMBORSO CONTRIBUTI FRISL RELATIVI ALL'INIZIATIVA BENI CULTURALI	2011	521	ACC.TO PER REVOCA CONTRIBUTO FRISL	371.848,96	99,82%	371.187,14	661,82	371.848,96
503	8087	FRISL - INIZIATIVA BENI CULTURALI: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ALTRE IMPRESE	2019	43728	RIMBORSO F.R.I.S.L. (L.R. 33/91) REVOCA PROGETTO #2002-B-000131#	252.288,75	99,82%	251.839,72	449,03	252.288,75
503	3337	RIMBORSO CONTRIBUTI FRISL RELATIVI ALL'INIZIATIVA ANZIANI	2008	1794	REVOCA PROGETTO FRISL 1997 A/009	2.769.677,56	99,82%	2.764.748,05	4.929,51	2.769.677,56
503	3337	RIMBORSO CONTRIBUTI FRISL RELATIVI ALL'INIZIATIVA ANZIANI	2012	2196	RESTITUZIONE CONTRIBUTO EROGATO AL NETTO DELLE QUOTE ANCORA DA RIMBORSARE	1.117.320,37	99,82%	1.115.331,75	1.988,62	1.117.320,37
503	8079	FRISL - INIZIATIVA ANZIANI: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2014	748	REVOCA CONTRIBUTO FRISL PROGETTO 1997/A/00127 - ICOS	2.369.893,84	99,82%	2.365.675,87	4.217,97	2.369.893,84
503	8079	FRISL - INIZIATIVA ANZIANI: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2014	899	RESTITUZIONE SOMMA RELATIVA ALLA REVOCA CONTRIBUTO FRISL PROGETTO 1997/A/00086 - ICOS	2.400.640,15	99,82%	2.396.367,46	4.272,69	2.400.640,15
503	8091	FRISL - INIZIATIVA ACCOGLIENZA: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2014	758	REVOCA CONTRIBUTO FRISL PROGETTO 1997/C/00003 - GRUPPO FRATERNITA'	49.906,98	99,82%	49.818,15	88,83	49.906,98
503	8098	FRISL - INIZIATIVA EDILIZIA SCOLASTICA: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2018	42753	RESTITUZIONE SOMMA A SEGUITO DELLA REVOCA CONTRIBUTO FRISL PROGETTO 2005-M-00153	10.343,33	99,82%	10.324,92	18,41	10.343,33
503	8148	FRISL - INIZIATIVA IMPIANTISTICA SPORTIVA: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI	2020	42601	RECUPERO SOMMA A SEGUITO DECADENZA DEL CONTRIBUTO F.R.I.S.L. PROGETTO 2003-U-00279	87.500,00	99,82%	87.344,27	155,73	87.500,00

SOCIALI
PRIVATE

- Titolo 5.03.04.01.001 cap. 8137 crediti dell'esercizio 2023 relativi alla revoca contributo Frisl nei confronti di società soggette a procedure concorsuali;
- Titolo 3.03.03.99.999 cap. 8258 interessi relativi a credito Frisl dell'esercizio 2023 descritto al capoverso precedente;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo o Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
503	8137	FRISL - INIZIATIVA MINI ALLOGGI PROTETTI PER ANZIANI: RISCOSSIONE E CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2023	11962	RESTITUZIONE RESIDUO CONTRIBUTO PROGETTO FRISL 1997/N/36	16.063,42	99,82%	16.034,83	28,59	16.063,42
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2023	11963	RESTITUZIONE RESIDUO CONTRIBUTO PROGETTO FRISL 1997/N/36 - QUOTA INTERESSI	244,80	83,03%	203,26	41,54	244,80

- Titolo 3.05.02.03.002 cap. 11227 acc. 2018/1009 credito del Comune di Foppolo relativo alla restituzione del finanziamento concesso con DGR 5543/2016 per la realizzazione dell'impianto Ronchi Montebello;
- Titolo 3.03.03.99.002 cap. 14055 acc. 2019/43586 credito per interessi del comune di Foppolo relativi alla restituzione del finanziamento concesso con DGR 5543/2016 per la realizzazione dell'impianto Ronchi Montebello;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
303	14055	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PUBBLICI	2019	43586	INTERESSI MATURATI AL 31/10/2019 SU FINANZIAMENTO CONCESSO CON DGR 5543/2016 E REVOCATO CON DGR 7920/2018	7.930,16	83,03%	6.584,36	1.345,80	7.930,16

305	11227	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PUBBLICI	2018	1009	RESTITUZIONE FINANZIAMENTO CONCESSO CON DGR 5543/2016 FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO RONCHI MONTEBELLO	2.500.000,00	95,36%	2.384.107,00	115.893,00	2.500.000,00
-----	-------	---	------	------	--	--------------	--------	--------------	------------	--------------

- Titolo 3.05.02.03.006 cap. 252 acc. 2013/321 credito iscritto a ruolo in attesa di riscontro da parte di Agenzia delle Entrate;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
305	252	RIMBORSI E RECUPERI VARI	2013	321	(A1) RECUPERO SOMME EROGATE IN ECCESSO PER INTERVENTI DI IMPIANTISTICA SPORTIVA AI SENSI DELLA L.R. 9/75	3.659,14	95,36%	3.489,51	169,63	3.659,14

- Titolo 5.03.03.01.001 cap. 12862 credito relativo alla restituzione dell'anticipazione della Fondazione Regionale per la ricerca Biomedica;
- Titolo 3.03.03.99.999 cap. 8258 interessi relativi al credito sopra descritto;

TIPOLOGIA	Numero Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamento (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accantonamento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
503	12862	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE	2023	49247	RINNOVO DELLA SCADENZA DELL'ANTICIPAZIONE	35.000.000,00	99,82%	34.937.706,57	62.293,43	35.000.000,00
303	8258	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' LIQUIDE DA SOGGETTI PRIVATI E SOGGETTI DEL SIREG	2023	49246	RIDETERMINAZIONE DEGLI INTERESSI A VALERE SULL'ANTICIPAZIONE	334.120,71	83,03%	277.418,27	56.702,44	334.120,71

- Titolo 1.01.01.50.002 è stato aggiunto un ulteriore accantonamento a fondo di € 13.096.552,79 relativo ai crediti iscritti a ruolo (capitolo 11219 – acc. 2023/6869 – incremento coerente con la percentuale di riscossione prevista nel decreto di accertamento 2023/4327).

Sono stati accantonati al 100%, in via prudenziale, anche i residui attivi, indicati nella sotto riportata tabella, a seguito di interlocuzioni con il Ministero dell'Economia e delle Finanze avvenute nel 2023 per un totale di € 58.139.943,21.



TIPOL OGIA	Numer o Capitolo Entrate	Descrizione Capitolo Entrate	Anno Accertamen to (R)	Numero Accertamento (R)	Descrizione Accertamento Residuo	Residui attivi	% di accanton amento	FCDE OBBLIGATORIO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO	TOTALE ACCANTONATO
20101	4886	ASSEGNAZIONI STATALI DEL FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE MIGRATORIE	2013	2624	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL PROGETTO 'CERTIFICA IL TUO ITALIANO. LA LINGUA PER L'INCLUSIONE SOCIALE, IL LAVORO E LA CITTADINANZA 5° EDIZIONE	116.000,00		-	116.000,00	116.000,00
20101	5105	CONTRIBUTI DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGRAMMI OPERATIVI RELATIVI ALL'OBIETTIVO 3 DEL F.S.E.	2006	347	FSE OB. 3 COMPETENZA ANNO 2006	5.086.881,28		-	5.086.881,28	5.086.881,28
20101	5678	ASSEGNAZIONI STATALI DI PARTE CORRENTE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2004	999	ASSEGNAZIONI STATALI DELLE SOMME PREVISTE DAL PIANO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP 2000/2006 PER GLI ANNI 2002/2003/2004 APPROVATO CON DECISIONE CE N. C(2001) 45 DEL 23/01/2001	11.124,83		-	11.124,83	11.124,83
20101	5678	ASSEGNAZIONI STATALI DI PARTE CORRENTE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2005	3490	PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP - ASSEGNAZIONE STATALE	18.222,00		-	18.222,00	18.222,00
20101	5678	ASSEGNAZIONI STATALI DI PARTE CORRENTE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2006	3490	PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP - ASSEGNAZIONE STATALE	4.079,00		-	4.079,00	4.079,00
20101	5684	ASSEGNAZIONI STATALI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA D'INIZIATIVA COMUNITARIA EQUAL	2006	2881	ASEGNAZIONI STATALI PER L'ATTUAZIONE DEL P.I.C. EQUAL - DECISIONE CE DEL 26/03/2001 E DEL 17/09/2004	1.015.987,08		-	1.015.987,08	1.015.987,08
20101	5684	ASSEGNAZIONI STATALI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA D'INIZIATIVA COMUNITARIA EQUAL	2007	2318	ASSEGNAZIONI STATALI PER L'ASSISTENZA TECNICA ALLE REGIONI PER L'ATTUAZIONE DEL PIC EQUAL	24.018,67		-	24.018,67	24.018,67
20101	6973	ASSEGNAZIONE STATALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA 'LINEE DI SVILUPPO PER LA VALORIZZAZIONE E DEL CAPITALE UMANO'	2006	1257	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA REALIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL CAPITALE UMANO	1.897.979,74		-	1.897.979,74	1.897.979,74



20101	7371	ASSEGNAZIONI STATALI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA FEP 2007/2013	2011	1464	ASSEGNAZIONI STATALI DI PARTE CORRENTE PER L'ATTUAZIONE DEL FONDO EUROPEO PESCA - FEP -	43.993,11	-	43.993,11	43.993,11
20101	5105	CONTRIBUTI DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGRAMMI OPERATIVI RELATIVI ALL'OBIETTIVO 3 DEL F.S.E.	2006	2148	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI STATALI A SEGUITO RISERVA DI EFFICACIA ED EFFICIENZA ATTRIBUITA A REGIONE LOMBARDIA PER GLI INTERVENTI DELL'FSE OB. 3	6.700.016,52	-	6.700.016,52	6.700.016,52
20105	5677	ASSEGNAZIONI DELLA CE DI PARTE CORRENTE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2004	992	ASSEGNAZIONI DELLA C.E. PER LE SOMME PREVISTE DAL PIANO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP 2000/2006 PER GLI ANNI 2002/2003/2004 APPROVATO CON DECISIONE CE N. C(2001) 45 DEL 23/01/2001	51.640,00	-	51.640,00	51.640,00
20105	4897	ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LE ATTIVITA' FORMATIVE ESTERNE DEGLI APPRENDISTI - ANNUALITA' 1998/1999	1999	740	ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LE ATTIVITA' FORMATIVE ESTERNE DEGLI APPRENDISTI - ANNUALITA' 1998/1999 - POM 94002913 DEC. MIN. LL. PP 374,375 E 376 DEL 30.9.98	103.985,50	-	103.985,50	103.985,50
20105	6873	ASSEGNAZIONI DELLA CE PER IL PROGRAMMA INTERREG III C - PROGETTO INTERREGIONAL COOPERATION FOR A TRANS-EUROPEAN ELECTRONIC HEALTH CARDS STRATEGY (INCO-HEALTH)	2006	3580	PROGETTO INTERREGIONAL COOPERATION FOR A TRANS-EUROPEAN ELECTRONIC HEALTH CARDS STRATEGY (INCO-HEALTH)	18.723,94	-	18.723,94	18.723,94
20105	6873	ASSEGNAZIONI DELLA CE PER IL PROGRAMMA INTERREG III C - PROGETTO INTERREGIONAL COOPERATION FOR A TRANS-EUROPEAN ELECTRONIC HEALTH CARDS STRATEGY (INCO-HEALTH)	2007	3580	PROGETTO INTERREGIONAL COOPERATION FOR A TRANS-EUROPEAN ELECTRONIC HEALTH CARDS STRATEGY (INCO-HEALTH)	7.000,00	-	7.000,00	7.000,00

402	4714	ASSEGNAZIONI STATALI PER IL RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEI BACINI DELL'OLTREPO PAVESE	2000	1109	ASSEGNAZIONI STATALI PER IL RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEI BACINI DELL'OLTREPO PAVESE (INTEGRAZIONE QUOTA 99 E QUOTA 2000)(L. 341/95-641/96 - 135/97) DEC, MIN. LLPP 7146 DEL 30/6/00)	1.075.812,67	-	1.075.812,67	1.075.812,67
402	5681	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2003	1003	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI DELLE SOMME PREVISTE DAL PIANO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP 2000/2006 PER GLI ANNI 2002/2003/2004 APPROVATO CON DECISIONE CE N. C(2001) 45 DEL 23/01/2001	168.993,16	-	168.993,16	168.993,16
402	5681	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2004	1003	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI DELLE SOMME PREVISTE DAL PIANO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP 2000/2006 PER GLI ANNI 2002/2003/2004 APPROVATO CON DECISIONE CE N. C(2001) 45 DEL 23/01/2001	26.740,00	-	26.740,00	26.740,00
402	5681	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2005	3493	SOMME STANZIATE DALLO STATO PER INVESTIMENTI PROGRAMMA COMUNITARIO SFOP.	98.246,00	-	98.246,00	98.246,00
402	5784	ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER INTERVENTI INSERITI NELL'ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO FRA GOVERNO E REGIONE IN MATERIA DI AMBIENTE E ENERGIA RELATIVI AGLI IMPIANTI SOLARI TERMICI	2010	597	ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER INTERVENTI INSERITI NELL'ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO AMBIENTE E ENERGIA RELATIVI AGLI IMPIANTI SOLARI TERMICI	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00
402	6200	ASSEGNAZIONI STATALI DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO PER LE INFRASTRUTTURE A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO LOCALE NELLE AREE DEPRESSE	2003	1371	ASSEGNAZIONI STATALI RELATIVE ALL'ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO PER LE INFRASTRUTTURE A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO LOCALE NELLE AREE DEPRESSE. CIPE 138/00	685.676,89	-	685.676,89	685.676,89



402	7179	ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL LAGO D'IDRO	2008	868	ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL LAGO D'IDRO	31.805.430,00	-	31.805.430,00	31.805.430,00
402	7375	ASSEGNAZIONI STATALI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA FEP 2007/2013	2011	1469	ASSEGNAZIONI STATALI PER INVESTIMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL FONDO EUROPEO PESCA - FEP -	151.130,39	-	151.130,39	151.130,39
402	7455	ASSEGNAZIONI STATALI PER USO RAZIONALE DELL'ENERGIA E UTILIZZO DELLE FONTI RINNOVABILI NEL SETTORE EDILIZIO - III ATTO INTEGRATIVO ADPQ AMBIENTE E ENERGIA	2009	2586	ASSEGNAZIONI STATALI PER USO RAZIONALE DELL'ENERGIA E UTILIZZO DELLE FONTI RINNOVABILI NEL SETTORE EDILIZIO - III ATTO INTEGRATIVO ADPQ AMBIENTE E ENERGIA	2.845.720,68	-	2.845.720,68	2.845.720,68
402	5680	ASSEGNAZIONI DELLA CE PER INVESTIMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA SFOP 2000-2006	2004	1002	ASSEGNAZIONI DELLA CE PER INVESTIMENTI DELLE SOMME PREVISTE DAL PIANO FINANZIARIO DEL PROGRAMMA DI INIZIATIVA COMUNITARIA SFOP 2000/2006 PER GLI ANNI 2002/2003/2004 APPROVATO CON DECISIONE CE N. C(2001) 45 DEL 23/01/2001	23.120,00	-	23.120,00	23.120,00
402	8069	ANNUALITA' PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITA' AL SERVIZIO DEL NUOVO POLO ESTERNO DELLA FIERA DI MILANO. LIMITI DI IMPEGNO 2002-2016;2004-2018; DECORRENZA 2003	2018	295	ANNUALITÀ PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITÀ AL SERVIZIO DEL NUOVO POLO ESTERNO DELLA FIERA DI MILANO. LIMITI DI IMPEGNO 2004-2018; DECORRENZA 2004	59.879,20	-	59.879,20	59.879,20
402	11331	ANNUALITA' PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITA' AL SERVIZIO DEL NUOVO POLO ESTERNO DELLA FIERA DI MILANO. LIMITI DI IMPEGNO 2002-2016;2004-2018; DECORRENZA 2003 - COPERTURA MUTUO DL 66/2014	2019	43418	QUOTA PARTE ANNUALITA' DESTINATE ALL'AMMORTAMENTO DEI MUTUI CONTRATTI CON IL MEF	1.180.895,19	-	1.180.895,19	1.180.895,19

402	11331	ANNUALITA' PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITA' AL SERVIZIO DEL NUOVO POLO ESTERNO DELLA FIERA DI MILANO. LIMITI DI IMPEGNO 2002-2016;2004-2018; DECORRENZA 2003 - COPERTURA MUTUO DL 66/2014	2020	1831	QUOTA PARTE ANNUALITA' NON TRASFERITA NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI DA DESTINARE ALL'AMMORTAMENTO O MUTUI	1.045.144,57	-	1.045.144,57	1.045.144,57
504	11073	ANNUALITA' PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITA' AL SERVIZIO DEL NUOVO POLO ESTERNO DELLA FIERA DI MILANO. LIMITI DI IMPEGNO 2002-2016;2004-2018; DECORRENZA 2003 - QUOTA CAPITALE	2018	2122	QUOTA PARTE DI ANNUALITA' STATALE DESTINATA ALL'AMMORTAMENTO O DELLA QUOTA CAPITALE DEL BOND LOMBARDIA	1.873.502,79	-	1.873.502,79	1.873.502,79

Inoltre sono stati analizzati i residui attivi per i quali emerge, dal calcolo del Fondo, una percentuale di accantonamento superiore al 90%. Si è quindi considerato, in via prudenziale, di accantonare il 100% dell'importo del residuo, come da tabella qui sottoindicata per un totale di € 4.015.377,77.

TIPOLOGIA	Residui attivi	FCDE OBBLIGATORIO	TOTALE ACCANTONATO	ULTERIORE ACCANTONAMENTO
20101	7.728.479,01	7.679.887,17	7.728.479,01	48.591,84
20105	6.731.652,74	6.692.752,23	6.731.652,74	38.900,51
302	19.689.757,52	18.221.910,85	19.689.757,52	1.467.846,67
305	21.187.658,21	20.205.459,66	21.187.658,21	982.198,55
402	1.334.940,11	1.293.431,90	1.334.940,11	41.508,21
405	17.979.481,15	16.543.180,05	17.979.481,15	1.436.301,10
503	17.359,24	17.328,35	17.359,24	30,89
TOTALE	74.669.327,98	70.653.950,21	74.669.327,98	4.015.377,77

Per tutto quanto indicato, l'ammontare complessivo dell'accantonamento come risultante dal prospetto allegato al rendiconto, è pari a € 470.461.444,68 di cui di parte corrente per € 409.114.796,55 e di € 61.346.648,13 parte capitale.

6.7 La gestione: le spese

6.7.1 La gestione di competenza: una lettura qualitativa

Analizzato l'aspetto quantitativo della gestione 2023 è utile ed opportuno dare contezza delle principali spese (divise per missione) sostenute durante la gestione 2023 filtrando per importi superiori a 10 milioni, con relativa evidenza delle principali spese (impegni compreso FPV) per missione. L'analisi è consultabile all'allegato 1 paragrafo 9

6.7.2 La gestione di competenza: impegni e pagamenti 2023

Per l'esercizio 2023 gli stanziamenti assestati di competenza impegnabili (al netto delle partite di giro delle anticipazioni finanziarie e degli stanziamenti non impegnabili) ammontavano a 34 miliardi.

La capacità di spesa è stata del **89 %** e quella di pagamento del **83 %** che attualizzata (al netto della GSA) è del **93 %**

		ASSESTATO (netto missione fondi e anticipazioni finanziarie non concesse e pdg)	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI	RESIDUI COMPETENZA 2023 31/12/2023	Pagamenti 2024	Residuo attualizzato al 15 marzo 2024	% DI IMPEGNO	% DI PAGAMENTO	% DI PAGAMENTO ATTUALIZZATO	
TITOLO I	1	Spese correnti	4.563.417.345,71	3.482.422.560,12	401.443.124,22	2.988.075.391,07	494.347.169,05	249.810.629,83	244.536.539,22	85%	86%	93%
TITOLO I	2	Spese in conto capitale	4.596.643.008,41	1.856.735.590,02	673.906.410,69	1.594.322.479,61	262.413.110,41	122.252.330,58	140.160.779,83	55%	86%	92%
TITOLO I	3	Spese per incremento attività finanziarie	927.484.249,28	119.997.275,69	71.076,64	119.938.066,71	59.208,98	59.208,98	0,00	13%	100%	100%
TITOLO I	4	Spese per rimborso prestiti	62.721.794,00	62.718.792,60	0,00	62.718.792,60	0,00	0,00	0,00	100%	100%	100%
		Subtotale	10.150.266.397,40	5.521.874.218,43	1.075.420.611,55	4.765.054.729,99	756.819.488,44	372.122.169,39	384.697.319,05	65%	86%	93%
TITOLO II GSA	1	Spese correnti	23.743.073.576,74	23.667.449.466,19	0,00	19.695.452.271,94	3.971.997.194,25	68.474.033,01	3.903.523.161,24	100%	83%	84%
TITOLO II GSA	2	Spese in conto capitale	261.302.747,88	242.465.052,87	0,00	40.000.000,00	202.465.052,87	0,00	202.465.052,87	93%	16%	16%
TITOLO II GSA	3	Spese per incremento attività finanziarie	110.100.000,00	2.697,34	0,00	2.697,34	0,00	0,00	0,00	0%	100%	100%
TITOLO II GSA	4	Spese per rimborso prestiti	23.889.706,00	23.889.706,00	0,00	23.889.704,57	1,43	0,00	1,43	100%	100%	100%
		Subtotale	24.138.366.030,62	23.933.806.922,40	0,00	19.759.344.673,85	4.174.462.248,55	68.474.033,01	4.105.988.215,54	99%	83%	83%
		TOTALE	34.288.632.428,02	29.455.681.140,83	1.075.420.611,55	24.524.399.403,84	4.931.281.736,99	440.596.202,40	4.490.685.534,59	89%	83%	85%

L'indice di economia è complementare alla capacità d'impegno di cui al punto precedente. La capacità d'impegno nel bilancio "armonizzato" va letta tenendo in considerazione i seguenti aspetti gestionali:

- Le somme relative alla sanità "vincolata" vanno necessariamente impegnate – in deroga alle norme contabili prescritte dal titolo I del D.lgs. 118/2011 – nello stesso esercizio in cui avviene l'assegnazione;

La capacità di pagamento di competenza (indice che quantifica l'ammontare dei pagamenti in competenza rispetto agli impegni della gestione) si è assestata al 83%; L'indice risente dei mancati pagamenti sulla gestione sanitaria a seguito della impegnabilità di massima in deroga al principio della competenza finanziaria potenziata. **La capacità di pagamento di competenza** attualizzata al 15 marzo 2024 (al netto della GSA) è del **93 %**.

Di seguito si dà evidenza della composizione dei residui passivi della competenza 2023 con l'obiettivo di dimostrare come il principale stock di residui passivi - che strutturalmente si forma

a bilancio regionale – è in larga parte imputabile alla GSA - che deroga al titolo I del d.lgs. 118/2011.

I residui passivi di competenza relativi alla GSA ammontano a 4,1 miliardi (escluse le partite di giro) pari a circa l'85% del totale, mentre quelli non imputabili alla GSA ammontano a circa 757 milioni.

Anche in questa sede è evidente come la gestione in un regime derogativo della sanità (rispetto al titolo 1 del d.lgs. 118/2011), “oscura” nei totali la gestione regionale svolta in ottemperanza al titolo I dello stesso decreto.

I principali residui – riferiti alla gestione ordinaria sono sintetizzati nella tabella seguente.

Impegno	Descrizione	Importo
45072	CONTRATTO DI SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI	49.151.666,67
15982	ACCANTONAMENTO ECCEDENZA DI GETTITO MANOVRA ADD. IRPEF 2021 - NOTA MEF DEL 27 MARZO 2023	38.319.000,00
15983	ACCANTONAMENTO ECCEDENZA DI GETTITO MANOVRA IRAP 2021 - NOTA MEF DEL 27 MARZO 2023	26.353.516,40
15984	ACCANTONAMENTO ECCEDENZA DI GETTITO MANOVRA IRAP 2022 - NOTA MEF DEL 27 MARZO 2023	20.807.800,00
22386	CDS TRENORD PROROGA 1/08-30/11/23	17.884.894,14
51346	RISORSE ALLE AGENZIE DI TPL PER I SERVIZI DI TRASPO	16.482.836,36
3271	CONVENZIONE PER LA GESTIONE IMPOSTA REGIONALE (IRA	12.000.000,00
53066	CANONI IDRICI ANNO 2022 - AQST PROVINCIA DI SONDRIO	11.912.860,88
3159	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	11.445.401,71
4410	CONTRATTO DI SERVIZIO 2015/2020 PROROGATO AL 31/07	8.891.575,01
24414	ADESIONE PIATTAFORMA NOTIFICAZIONE ATTI D.L. 76/20	7.500.000,00
53064	CANONI IDRICI ANNO 2022 - AQST PROVINCIA DI SONDRIO	7.008.630,85
49227	CONTRIBUTO PER ATTUAZIONE PROGRAMMA INTERVENTI L.R.	6.872.391,03
53482	CONTRATTO DI SERVIZIO FERROVIENORD ANNO 2023-24	6.781.846,61
		241.412.419,66

6.7.3 La gestione residua anni precedenti

La gestione residua 2023 chiude con uno stock di residui passivi (provenienti da anni precedenti) pari a 10,9 miliardi con uno smaltimento del 45,15% rispetto ai residui passivi iniziali al 01/01/2023.

TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	ECONOMIE SUI RESIDUI	PAGAMENTI	RESIDUI ANNI PRECEDENTI
TITOLO I	1 Spese correnti	768.730.962,22	43.572.259,26	365.251.434,60	359.907.268,36
TITOLO I	2 Spese in conto capitale	458.899.575,24	16.810.189,73	317.717.830,15	124.371.555,36
TITOLO I	3 Spese per incremento attività finanziarie	5.994.931,99	-	5.994.931,99	0,00
TITOLO I	4 Spese per rimborso prestiti	-	-	-	0,00
TITOLO I	5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tes	-	-	-	0,00
TITOLO I	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	742.812.582,48	28.781.951,67	94.050.333,45	619.980.297,36
	Subtotale	1.976.438.051,93	89.164.400,66	783.014.530,19	1.104.259.121,08
					10% DEL TOTALE
TITOLO II GSA	1 Spese correnti	9.910.372.537,52	176.419.180,37	3.294.032.935,23	6.439.920.421,92
TITOLO II GSA	2 Spese in conto capitale	3.089.859.759,60	1.151.132,83	360.568.655,29	2.728.139.971,48
TITOLO II GSA	3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
TITOLO II GSA	4 Spese per rimborso prestiti	1.001,77	-	-	1.001,77
TITOLO II GSA	5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tes	-	-	-	-
TITOLO II GSA	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.965.370.258,82	-	4.299.822.400,55	665.547.858,27
	Subtotale	17.965.603.557,71	177.570.313,20	7.954.423.991,07	9.833.609.253,44
					90% DEL TOTALE
	TOTALE	19.942.041.609,64	266.734.713,86	8.737.438.521,26	10.937.868.374,52

Complessivamente sui residui sono stati pagati circa 8,7 miliardi e ne sono stati, invece, stralciati per insussistenza circa 267 milioni. Anche l'analisi sui residui relativi agli esercizi precedenti

conferma la consistente preponderanza dei residui GSA rispetto alla gestione ordinaria (90% GSA e 10% gestione ordinaria).

Di seguito è sintetizzata l'anzianità dei residui per esercizio di provenienza.

TITOLO	DESCRIZIONE	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	Spese correnti	2.292.408.657,14	874.551.549,84	577.238.169,59	996.615.092,46	2.059.014.221,45	4.466.344.363,30	11.266.172.053,58
2	Spese in conto capitale	812.804.200,69	117.096.422,88	285.985.905,72	195.889.637,38	1.440.735.360,17	464.878.163,28	3.317.389.690,12
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	59.208,98	59.208,98
4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	1.001,77	1,43	1.003,20
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	620.984.939,23	42.782.261,22	89.474.557,64	530.767.004,13	1.519.393,41	3.565.002.113,50	4.850.530.269,13
Totale		3.726.197.797,06	1.034.430.233,74	952.698.632,95	1.723.271.733,97	3.501.269.976,80	8.496.283.850,49	19.434.152.225,01
% SUL TOTALE		19,17%	5,32%	4,90%	8,87%	18,02%	43,72%	100,00%
						anni precedenti	10.937.868.374,52	
							56,28%	

6.7.4 Ragioni persistenza a residuo >5 anni

Gli impegni maggiormente significativi in termini assoluti antecedenti il 2018 (compreso) sono di seguito riportati con indicazione delle motivazioni del relativo mantenimento a residuo (sono esclusi quelli GSA e le partite di giro).

Gli impegni della gestione 2008, 2009 e 2010 finanziati con debito autorizzato ma non contratto non sono stati oggetto di riaccertamento straordinario.

a) Cap. 007442 impegno di spesa n. 2011/6963 di € 497.103,37 Beneficiario: 11034 comune di Milano - Realizzazione della linea metropolitana m1 da Sesto FS a Monza Bettola (in stato di contenzioso alla data del riaccertamento straordinario)

- Nel marzo 2015 si è verificata la risoluzione del contratto da parte di MM S.p.A., stazione appaltante del Comune di Milano, a causa di inadempienze da parte degli appaltatori. Ad inizio 2017 è stata individuata l'impresa per completare l'intervento e il 5 giugno 2017 è stato sottoscritto il relativo contratto. La consegna dei lavori è stata effettuata il 30 gennaio 2018.
- A seguito dell'innalzamento della falda idrica, il CIPE ha approvato una variante progettuale ed ha autorizzato l'utilizzo dei ribassi di gara con Delibera n. 85 del 22 dicembre 2017, divenuta efficace con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del 7 aprile 2018.
- Nel corso del 2019 e del 2020 sono state affrontate complessità di gestione della fase esecutiva, legate alla necessità di adeguamento del progetto originario della stazione Cinisello - Monza alla sovrastante variante urbanistica (intercorsa nel periodo compreso tra la risoluzione del contratto e l'affidamento dei lavori residui) ed alle opere propedeutiche al prolungamento della Linea M5.
- In considerazione delle suddette criticità, a seguito della presentazione di successive istanze di proroga da parte del beneficiario del finanziamento, Comune di Milano, per ritardi non imputabili allo stesso, il cronoprogramma dei lavori è stato aggiornato e Regione Lombardia ha concesso per ultimo nel mese di novembre 2021 la proroga richiesta stabilendo quale nuovo termine per l'ultimazione dei lavori, l'attivazione del servizio sulla linea e il collaudo tecnico-amministrativo dell'intervento il 31 dicembre 2024.
- Nel 2023 è intervenuta un'ulteriore risoluzione del contratto con l'impresa appaltatrice e il Comune di Milano ha comunicato l'intenzione di procedere con una nuova gara.

b) cap.006259 impegno di spesa n. 2009/6910 di € 7.592.000,00 – beneficiario: 11602 provincia di brescia - accordo di programma quadro 'riqualificazione e potenziamento del sistema autostradale e della grande viabilità' della regione lombardia'. contributo per il progetto 's.p. 11 - tangenziale sud di brescia: 1 lotto tra i caselli di brescia ovest e brescia centro

(finanziato da debito autorizzato ma non contratto - fuori riaccertamento straordinario)

- L'impegno in oggetto, derivante dall'Accordo di Programma Quadro "Riqualificazione e potenziamento del sistema autostradale e della grande viabilità della regione Lombardia" sottoscritto il 3 aprile 2000 da Ministero dei Lavori Pubblici, Ministero del Tesoro, Bilancio e Programmazione Economica, Regione Lombardia, ANAS, Province di Milano, Brescia, Cremona, Mantova e Pavia con cui venne programmata la realizzazione dell'opera ex SS 11 - "Padana Superiore" - Riqualificazione Tangenziale Sud di Brescia, si riferisce alle opere di mitigazione a verde e alle procedure di acquisizione delle aree.
- L'opera principale che ha interessato la tratta di ex S.S. 11 tra lo svincolo con la Tangenziale Ovest di Brescia e lo svincolo del casello di Brescia Centro, per una lunghezza di 5,580 Km., ha riguardato la realizzazione per ogni senso di marcia della terza corsia e della corsia di emergenza e la riorganizzazione delle intersezioni in prossimità del palazzetto dello sport ed è stata inaugurata nel novembre 2009.
- Tuttavia, i lavori per cui risultano risorse regionali da erogare sono ancora in corso, infatti con lettera del 13 marzo 2024, la Provincia di Brescia ha comunicato - a seguito dell'individuazione di due lotti di intervento- che il riconoscimento dei saldi delle aree espropriate è previsto entro dicembre 2024 mentre la conclusione dei lavori per l'intervento di mitigazione è prevista per marzo 2027. Le opere principali sono state completate e rimangono da ultimare le opere di mitigazione a verde (prescritte dal Decreto di compatibilità ambientale del Ministero dell'Ambiente n. 5466 del 16 novembre 2000) e le procedure di acquisizione delle aree.

c) Cap. 000980 impegno di spesa n. 2010/4480 di € 1.263.988,43 –realizzazione del progetto operativo degli interventi di messa in sicurezza e bonifica del sito denominato ex cava bargano

(finanziato da debito autorizzato ma non contratto – fuori riaccertamento straordinario)

- Negli anni, fatti salvi i periodi concessi per sospensione lavori/proroghe, sono proseguite le attività relative all'esecuzione di interventi mirati allo smaltimento di hot spot di terreni per il raggiungimento degli obiettivi di progetto e di monitoraggio delle acque sotterranee e controllo ambientale in contraddittorio con l'ARPA.
- Con determina del 30 marzo 2017, n. 13, il Comune di Villanova del Sillaro ha approvato la Perizia n. 2 per il completamento dell'intervento di messa in sicurezza dell'area ex cava Bargano (Fase 3), tenuto conto delle valutazioni di ARPA del 23 gennaio 2017 e della Provincia di Lodi del 24 gennaio 2017.
- A seguito delle risultanze degli ultimi collaudi sui fondi scavo eseguiti in contraddittorio con ARPA nel 2018, in data 7 marzo 2019 è stato trasmesso agli Enti coinvolti il documento "Analisi di Rischio sito specifica", per la discussione nel tavolo tecnico convocato dal Comune per il 3 aprile 2019.
- In data 9 maggio 2019, la DL ha comunicato all'Impresa il nulla osta alle attività di rimozione e ripristino della stradina di accesso alla ex cava e contestualmente stabiliva la ripresa dei lavori al 13 maggio 2019, sospesi alla data del 26 ottobre 2018, in attesa della disponibilità dell'ARPA all'esecuzione dei collaudi in contraddittorio dei fondi scavi.
- In data 27 maggio 2019, la DL ha redatto il verbale di fine lavori al 16 maggio 2019 e ha riconsegnato le aree alla stazione appaltante.
- Alla data del 2 aprile 2020, non è stato formalizzato il collaudo delle opere, in quanto attivo un contenzioso per una riserva posta dall'Impresa in corso d'opera, parzialmente accolta dalla DL.

- Nell'agosto 2020 la DL ha redatto la Relazione di fine lavori contrattuali Fase 3 degli interventi, riportando tra le considerazioni che l'iter ambientale per quanto riguarda la matrice terreni non è ancora concluso.
- Con determina del 6 ottobre 2020, n. 59 il Comune ha approvato il certificato di collaudo tecnico-amministrativo della Fase 3 degli interventi.
- L'Amministrazione Comunale sta procedendo verso una risoluzione definitiva della problematica ambientale, mediante la progettazione e la successiva esecuzione di un intervento ambientale che preveda il completamento dell'intervento di messa in sicurezza mediante la rimozione dei terreni contaminati in corrispondenza del settore presso il quale non risulta essere stata ancora raggiunta la concentrazione obiettivo di 2.000 ng/kg di diossine, seguito dalla messa in sicurezza permanente dell'area e il successivo riempimento della fossa della ex cava con terreno esterno certificato.
- In data 22 febbraio 2021, prot. n. 695 il Comune ha trasmesso agli Enti il documento di analisi di rischio sito specifica a supporto della messa in sicurezza permanente dell'ex cava.
- In data 28 settembre 2021 si è svolta in modalità asincrona la Conferenza di Servizi decisoria per l'approvazione dell'Analisi di Rischio a supporto dell'intervento di messa in sicurezza permanente del sito ex-Cava di Bargano.
- Il comune ha trasmesso il verbale della conferenza, datato 8 marzo 2022. Nel verbale si è preso atto della necessità di procedere all'esecuzione delle indagini/analisi integrative, a seguito dei pareri espressi dagli enti e sospeso il procedimento sino ad esecuzione degli approfondimenti richiesti dagli enti stessi, rinviando a nuova convocazione l'esame delle indagini/analisi integrative necessarie al superamento del dissenso, e quindi l'emissione del provvedimento finale.
- il Comune di Villanova del Sillaro non ha ancora assunto la determina finale di approvazione del Progetto di Bonifica per la necessità di ulteriori integrazioni progettuali allo stesso. Verrà convocato a breve un incontro con l'Amministrazione comunale e gli Enti interessati per una verifica delle criticità e delle problematiche relative agli adempimenti necessari per l'approvazione del Progetto di Bonifica
- il giorno 18 marzo 2024 si è tenuto un incontro con il comune di Villanova del Sillaro, che di recente ha cambiato funzionari dell'ufficio tecnico, per valutare le tempistiche di realizzazione delle analisi integrative. Queste dovrebbero essere effettuate entro maggio-giugno 2024

d) Cap. 010339 impegno di spesa n. 2018/11527 di € 25.359.642,71 –Regolazione del maggior gettito tassa automobilistica riservato allo Stato - somme spettanti all'Erario ai sensi della legge 27 dicembre 2006, n. 296

- Si tratta dell'accantonamento effettuato ai fini della restituzione allo Stato del maggior gettito della tassa automobilistica riscossa dalla Regione per effetto dell'aumento, con decorrenza 2007, delle tariffe operato con legge 27 dicembre 2006, n. 296 (finanziaria 2007) e dal d.l. 262/2006, convertito con modificazioni dalla L. 286/2006, in base alla sostenibilità ambientale dei veicoli.
- Le norme predette prevedono, contestualmente all'aumento delle tariffe, una riduzione dei trasferimenti a favore delle regioni, alle quali è affidata la riscossione e la gestione del tributo, in ragione del maggior gettito derivante dall'aumento tariffario disposto.
- Le medesime leggi demandano ad un decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, da adottare d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, la definizione delle regolazioni finanziarie delle maggiori entrate derivanti dall'attuazione di quanto dalle stesse norme disposto e dei criteri per la corrispondente riduzione dei trasferimenti dello Stato alle regioni e alle Province autonome di Trento e di Bolzano.
- In forza di tali disposizioni ogni anno è stata accantonata nel bilancio, in via prudenziale, una somma quale stima del maggior gettito derivante dalla riscossione della tassa auto, ai fini della restituzione allo Stato.
- A seguito dell'emanazione dei relativi decreti da parte del Ministero è avvenuta e avviene la relativa regolazione finanziaria.

- *Da ultimo, in ordine di tempo, in data 15 marzo 2023 è stato emanato il decreto da parte del MEF con il quale sono state determinate in via definitiva le somme per il maggior gettito della tassa auto per gli anni dal 2016 al 2022 e ne è stata disposta, ai sensi dei citati art. 1, comma 322 della legge 296/2006 e art. 2, comma 64 del d.l. 262/2006, la relativa regolazione finanziaria per gli importi dovuti per gli anni dal 2016 al 2022, da effettuarsi a decorrere dal 2023 al 2029, tramite giroconto in Tesoreria Unica, entro il mese di giugno 2023 e dal 2024 entro il mese di marzo, ovvero tramite compensazione.*
- *L'impegno è mantenuto a residuo ai fini del suo utilizzo per la restituzione allo Stato entro i termini indicati nel già menzionato decreto del 15 marzo 2023*

7 IL PAREGGIO DI BILANCIO 2023

L'art. 81, comma 6 della Costituzione, come previsto dall'art. 1 della Legge costituzionale n. 1/2012, stabilisce che i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni sono stabiliti con legge approvata a maggioranza assoluta dei componenti di ciascuna Camera. In attuazione della disposizione costituzionale, il Legislatore ha adottato la Legge n. 243/2012 come successivamente modificata dalla Legge n. 164/2016 con la quale si sono introdotte disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio.

L'art. 9, comma 1 della Legge n. 243/2012 dispone che le Regioni sono chiamate a conseguire sia nella fase di previsione che di rendiconto un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Il successivo comma 1-bis specifica che:

- le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal Decreto Legislativo n. 118/2011;
- le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Il citato art. 9 stabilisce altresì che dal 2020 tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Inoltre, a partire dal 2021:

- ✓ le disposizioni dell'articolo 1, comma 820 della legge 145/2018 si applicano anche alle regioni a statuto ordinario in considerazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, che autorizzano l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 118 del 2011.
- ✓ i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502, da 505 a 508 dell'articolo 1 della legge 232 del 2016, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 205 del 2017 e l'articolo 6-bis del decreto-legge n. 91 del 2017 sono stati abrogati ed è stato disposto l'utilizzo dei prospetti e delle aggregazioni di entrata/spesa previsti dal d.lgs 118/2011 (legge di stabilità 2019).

Con le circolari n. 5 del 9.3.2020 e n. 8 del 15.3.2021, la Ragioneria generale dello Stato ha fornito chiarimenti in merito alla corretta applicazione delle regole di finanza pubblica, in particolare ha precisato che:

- il saldo non negativo di cui all'art. 9 della legge 243 del 2012 (differenza tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza fondo pluriennale vincolato e senza debito) deve essere conseguito dall'intero comparto a livello regionale e nazionale anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito;
- i singoli enti sono tenuti a rispettare gli equilibri di cui al D.lgs 118/2011 e n. 267 del 2020, così come previsto dall'art.1, comma 821 della legge 145/2018, (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito). Tale risultato è desunto, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.lgs. 118/2011.

Il rispetto dell'art. 9 della legge 243 del 2012 è verificato ex ante, a livello di comparto, per ogni esercizio di riferimento e per tutto il triennio, sulla base delle informazioni dei bilanci di previsione, trasmesse dagli enti territoriali alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP). A livello di comparto nel caso di mancato rispetto:

- ✓ ex ante, gli enti appartenenti ai singoli territori responsabili del mancato rispetto sono tenuti a rivedere le previsioni di bilancio degli enti "del territorio" al fine di assicurarne il rispetto.
- ✓ ex post, gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa, devono adottare misure atte a consentire il rientro nel triennio successivo.

Le verifiche

La Ragioneria Generale dello Stato al fine di **verificare ex ante** il rispetto dell'equilibrio di cui all'art.9, comma 1-bis della richiamata legge 243/2012, quale presupposto per la sostenibilità del debito a livello regionale e nazionale, ha consolidato i dati di previsione riferiti agli anni 2023-2025 degli enti territoriali sia a livello di regione che a livello nazionale trasmessi alla BDAP riscontrando negli anni 2024-2025 il rispetto, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui all'art. 9 come evidenziato nella circolare ministeriale n.5 del 09.02.2024 (le circolari, n. 8 del 2021, n. 15 del 2022 e n.5 del 2023 hanno evidenziato il rispetto di cui sopra nei bienni 2021-2022, 2022-2023 e 2023-2024).

Inoltre, la Ragioneria Generale dello Stato, **per la verifica ex post**, ha esaminato i dati del rendiconto 2022 degli enti territoriali trasmessi alla BDAP riscontrando il rispetto a livello di comparto del saldo di cui al citato art.9 come evidenziato nella circolare n. 5 del 09.02.2024 (il rispetto per gli anni 2019, 2020 e 2021 è stato evidenziato rispettivamente con le circolari n. 5, n.8 e n. 15e n. 5 sopradette).

Pertanto, la Ragioneria generale dello Stato ha ritenuto che gli **enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'art 10 della L. 243 del 2012 per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel biennio 2024-2025**, avendo riscontrato, attraverso le verifiche di cui sopra, il rispetto per gli anni 2024-2025 dell'equilibrio di cui all'art 9, comma 1-bis Legge 243/2012.

Regione Lombardia ha sempre rispettato dapprima il Patto di stabilità applicato sino all'esercizio 2014 e successivamente il Pareggio di bilancio applicato a far data dal dall'esercizio 2015 contribuendo così alla salvaguardia degli equilibri di finanza pubblica.

7.1 Intesa Stato regioni per gli investimenti

Al fine di rilanciare e accelerare gli investimenti pubblici **il comma 134, dell'art. 1 della legge 145/2018** ha assegnato alle Regioni contributi destinati a finanziare nuovi investimenti per il periodo dal 2021 al 2034.

Regione Lombardia è beneficiaria del contributo destinato agli investimenti per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio per complessivi 748 milioni di euro nel periodo 2021-2034, di cui 74,20 milioni nel 2023 e 91,68 milioni nell'anno 2024, (tabella 1, legge 145/2018 come modificata dall'allegato H, articolo 1, comma 809, lett. b, L. 178/2020).

Tali contributi, come previsto dalla legge, devono essere assegnati per almeno il 70%, per ciascun anno, ai comuni del proprio territorio per:

- la messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico;
- la messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti nonché per interventi sulla viabilità e sui trasporti anche con la finalità di ridurre l'inquinamento ambientale;
- la messa in sicurezza degli edifici, con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre strutture di proprietà dei comuni.
- c-bis) la messa in sicurezza e lo sviluppo di sistemi di trasporto pubblico di massa finalizzati al trasferimento modale verso forme di mobilità maggiormente sostenibili e alla riduzione delle emissioni climalteranti;
- c-ter) progetti di rigenerazione urbana, riconversione energetica e utilizzo fonti rinnovabili;
- c-quater) infrastrutture sociali;
- c-quinques) le bonifiche ambientali dei siti inquinati.
- c-sexies) l'acquisto di impianti, macchinari, attrezzature tecnico-scientifiche, mezzi di trasporto e altri beni mobili a utilizzo pluriennale.

- progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e degrado sociale, nonché al miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale ed ambientale (dal 2023).

In riferimento **all'annualità 2023**, RL ha disposto la ricognizione degli interventi e confermato l'utilizzo del contributo statale di **euro 74.202.600,00** per le seguenti linee di intervento:

- euro 22.260.780,00 per il rinnovo del materiale rotabile ferroviario;
- euro 30.000.000,00 per la progettazione e realizzazione di opere infrastrutturali attinenti al servizio idrico integrato;
- euro 21.941.820,00 per la rigenerazione urbana e la riqualificazione del patrimonio edilizio anche di interesse storico.

Il contributo delle **annualità 2021 e 2022** è stato interamente assegnato ai comuni lombardi, con la lr.4 del 2/4/2021 "Interventi a sostegno del tessuto economico lombardo". Peraltro, le somme previste per le 2 annualità sono state integralmente rimosse da RL nel 2022.

Invece l'annualità 2023 è stata assegnata in misura pari al 70% in parte ai progetti di rigenerazione urbana e in parte alla progettazione e realizzazione di opere infrastrutturali attinenti al servizio idrico integrato; in misura pari al 30% all'acquisto di materiale rotabile.

In riferimento **all'annualità 2024**, RL ha disposto la ricognizione degli interventi e confermato l'utilizzo del contributo statale di **euro 91.682.600,00** per le seguenti linee di intervento:

- euro 27.580.753,21 per gli interventi relativi alla difesa del suolo e alla mitigazione dei rischi idrogeologici;
- euro 27.504.780,00 per il rinnovo del materiale rotabile ferroviario;
- euro 10.000.000,00 per la progettazione e realizzazione di opere infrastrutturali attinenti al servizio idrico integrato;
- euro 18.597.066,79 per la rigenerazione urbana e la riqualificazione del patrimonio edilizio anche di interesse storico;
- euro 8.000.000,00 per la realizzazione dell'intervento denominato "Linea tranviaria T2 della Valle Brembana Bergamo - Villa d'Alme".

Invece i contributi (c.134) previsti per le **annualità successive al 2024** sono stati assegnati in quota parte:

- ✓ al prolungamento della M5 da Milano a Monza per un importo complessivo di euro 283 milioni dal 2025 al 2033;
- ✓ all'acquisto di materiale rotabile ferroviario per un importo complessivo di 144,76 milioni dal 2025 al 2034.

In riferimento ai nuovi **investimenti indiretti di cui all'art.1, commi 833 e 835 della L. n. 145 del 2018**, Regione Lombardia ha garantito il valore di impegnato esigibile richiesto in ciascuna annualità a titolo di contributo richiesto per la riduzione del debito. In particolare, sono stati realizzati tutti gli investimenti per ciascuna delle annualità previste, in particolare:

- 139,86 milioni di euro nel 2019,
- 158,81 milioni di euro nel 2020,
- 180,63 milioni nel 2021,
- 180,61 milioni nel 2022,
- 81,76 milioni nel 2023.

Inoltre, in attuazione del art.39, comma 14-sexies DL 162/2019, per il 2023 (e fino al 2033), RL ha destinato ulteriori 36,8 milioni di euro a nuovi investimenti per le finalità del c. 134 della legge 145/2018 a compensazione del mancato riversamento allo Stato dei maggiori introiti relativi della Tassa automobilistica (di cui al comma 322 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e all'articolo 2, comma 64, del decreto-legge 3 ottobre 2006, n. 262).

Si ricorda infine che, l'art. 1, comma 495 della Legge 232/2016 ha assegnato alle regioni spazi finanziari nell'ambito dei patti nazionali per favorire gli investimenti, da realizzare attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito. Regione Lombardia ha realizzato tutti gli investimenti previsti dall'Intesa per l'anno 2017, dall'Intesa per l'anno 2018 e da quella per l'anno 2019. In particolare, ha garantito l'esigibilità di:

- ✓ 87,41 milioni per gli spazi finanziari acquisiti nel 2017;
- ✓ 88,22 milioni per gli spazi finanziari acquisiti nel 2018;
- ✓ 88,22 milioni per gli spazi finanziari acquisiti nel 2019.

8 CASSA, ANTICIPAZIONI E DEBITO

8.1 La tesoreria: la giacenza di cassa

Al termine della gestione 2023 la giacenza di cassa complessiva è stata di 10 miliardi;
Nell'attuale sistema di tesoreria ad oggi permane presso la tesoreria centrale dello Stato un'unica contabilità speciale presso Banca d'Italia sulla quale periodicamente vengono depositati da parte della Ragioneria Generale dello Stato i cofinanziamenti comunitari e statali relativi ai fondi europei. La situazione di cassa al 31/12/2023 è sintetizzata come riportato di seguito con indicazione dei conti sanitari rispetto a quelli ordinari.

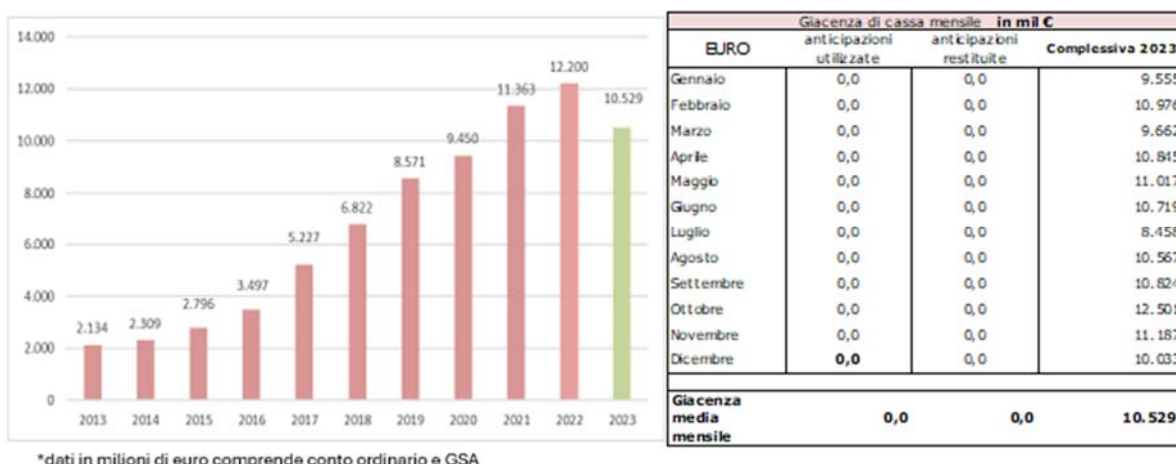
Situazione di cassa 2023			
	TOTALE	DI CUI GSA	DI CUI ORDINARIO
Fondo di cassa all'	9.980.536.328,58	8.692.817.850,27	1.287.718.478,31
Riscossioni	33.697.939.639,38	28.633.581.921,06	5.064.357.718,32
Pagamenti	33.645.777.932,16	27.907.386.912,58	5.738.391.019,58
Fondo cassa al 31/12/2023	10.032.698.035,80	9.419.012.858,75	613.685.177,05

Come riportato nella figura la giacenza di cassa media mensile, considerando i conti ordinari e quelli riferiti alla gestione sanitaria accentrata (GSA), durante l'esercizio è stata di circa **10,5 miliardi** rispetto **12,2 miliardi** dell'esercizio precedente.

Nella tabella seguente è sintetizzato nell'ordine:

- Analisi storica delle giacenze medie di tesoreria dal 2013 al 2023
- Evidenza delle voci di anticipazione e giacenze a fine mese in milioni di Euro

Giacenza di cassa media mensile 2013/2023



8.2 Il debito autonomo

La solidità delle gestioni finanziarie e la prudenza nella gestione del debito sono ormai da anni al centro delle strategie finanziarie di Regione Lombardia come più volte rilevato sia dai principali operatori internazionali che certificano il merito di credito, sia dalla Corte dei Conti.

Regione Lombardia, infatti, anche nell'esercizio 2023 non ha dovuto contrarre debito da destinare al finanziamento dei propri investimenti né fatto ricorso ad anticipazioni di cassa anche grazie al monitoraggio costante del livello del debito e dei cash flow.

Di seguito il dettaglio del debito autonomamente contratto da Regione Lombardia con la relativa dinamica nel corso della gestione 2023. Al 31 dicembre 2023 risultano a carico del bilancio regionale 5 finanziamenti e il debito residuo di € 1.412.899.387,03.

è così' composto:

1. € 1.124.850.673,67 – Mutuo per la copertura parziale del disavanzo al 31 dicembre 2005 contratto con Cassa DDPP al tasso fisso del 4,253% e scadenza 31 dicembre 2036;
2. € 26.210.582,22 – Mutuo ex ASAM rinegoziato nel corso dell'esercizio 2020 con CDP al fine di sfruttare le favorevoli condizioni di rifinanziamento. Inoltre, dall'esercizio 2022, a seguito dell'attivazione di un'opzione richiamata in contratto il mutuo è stato riparametrizzato al tasso fisso dello 0,222%;
3. € 76.720.982,46 – Quota residuale del Bond Lombardia al tasso fisso del 5,24% e scadenza 25 ottobre 2032. A seguito delle rinegoziazioni effettuate negli esercizi 2015 e 2016 ai sensi del DL 66/2014, il valore residuo complessivo del prestito obbligazionario ammonta a US\$ 264.881.000,00, pari a € 272.413.226,01 (al tasso di cambio applicato nel 2002 al momento dell'emissione). Di tale importo, € 195.692.243,55 sono a carico di annualità statali, mentre la rimanente quota di € 76.720.982,46 risulta a carico del bilancio regionale. L'accantonamento annuo al sinking fund, oramai a valere esclusivamente su risorse autonome, è stato pari a circa 835 mila € e conseguentemente l'ammontare complessivo al 31 dicembre 2023 del fondo di ammortamento è di circa 66,87 milioni €.
4. € 127.651.702,03 - Quota a carico del bilancio regionale del mutuo sottoscritto con CDP per il rifinanziamento (avvenuto nel 2020) di quello contratto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze a seguito della rinegoziazione del Bond Lombardia avvenuta nel 2015. Con detta operazione, a parità di scadenza, il tasso fisso di interesse applicato si è ridotto dal 2,26% al 1,990%.
5. € 57.465.446,65 - Quota a carico del bilancio regionale del mutuo sottoscritto con CDP per il rifinanziamento (avvenuto nel 2020) di quello contratto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze a seguito della rinegoziazione del Bond Lombardia avvenuta nel 2016. Con detta operazione, a parità di scadenza, il tasso fisso di interesse applicato si è ridotto dal 2,20% al 1,990%.

Alla luce di quanto sopra il debito netto ammonta a 1.412.899.387,03.

progressivo	Descrizione	Importo iniziale alla sottoscrizione	Debito al 01/01/2023	Quota capitale 2023	Quota interessi 2023	Totale ammortamento annuo 2023	Debito residuo al 31/12/2023
1	Mutuo contratto per il finanziamento investimenti regionali pregressi (C.D.D.FP)	€ 2.000.000.000,00	€ 1.191.816.272,24	€ 66.965.598,57	€ 49.983.425,15	€ 116.949.023,72	€ 1.124.850.673,67
2	Mutuo contratto con la CCDD per la rinegoziazione del mutuo concesso dal MEF nell'ambito della rinegoziazione del Bond Lombardia ai sensi del DL 66/2015- Quota 2015	€ 141.754.219,43	€ 132.236.130,32	€ 4.584.428,29	€ 2.608.804,37	€ 7.193.232,66	€ 127.651.702,03
3	Mutuo contratto con la CCDD per la rinegoziazione del mutuo concesso dal MEF nell'ambito della rinegoziazione del Bond Lombardia ai sensi del DL 66/2015- Quota 2016	€ 63.395.535,65	€ 59.418.625,86	€ 1.953.179,21	€ 1.172.761,69	€ 3.125.940,90	€ 57.465.446,65
4	CPD ex ASAM	€ 65.526.455,52	€ 39.315.873,32	€ 13.105.291,10	€ 80.007,80	€ 13.185.298,90	€ 26.210.582,22
Totali fisso		€ 2.205.149.755,08	€ 1.422.786.901,74	€ 0,00	€ 53.844.999,01	€ 140.453.496,18	€ 1.336.178.404,57
5	Quota autonomia Bond Lombardia**	€ 288.098.929,30	€ 76.720.982,46		€ 556.547,65	€ 556.547,65	€ 76.720.982,46
Totali ***		2.493.248.684,38	1.499.507.884,20	1.953.179,21	54.401.546,66	141.010.043,83	1.412.899.387,03
Accantonamento annuale al Sinking fund				834.594,48			
Consistenza Sinking fund al 31/12/2023							66.873.079,27
Posizione debitoria autonoma effettiva							1.346.026.307,76
						Ammontare SF 2022	66.038.484,79

8.3 Nota informativa art. 3 co. 8 Legge 22 dicembre 2008, n. 203

Con riferimento ai contratti in derivati sottoscritti al momento dell'emissione del Bond Lombardia (swap di tasso, di ammortamento e di cambio) si fa presente che nel corso del 2023 gli oneri finanziari liquidati alle controparti swap sono stati pari a quelli originariamente previsti e stanziati in bilancio ammontanti complessivamente a:

- swap di tasso (fisso del 5,24% annuo): € 556.547,65;
- swap di ammortamento: 834.594,48;

Per quanto attiene allo swap di cambio (obbligatorio ai sensi DM luglio 1996 n. 420 attuativo della L. 539/1995) Regione Lombardia non dovrà mai integrare alcuna commissione e/o ammontare in conseguenza delle oscillazioni del rapporto di cambio US\$/€.

Gli oneri finanziari sopra esposti sono stati contabilizzati alla:

Missione 50 "Debito pubblico" - Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari".

In relazione all'operazione di swap il valore in € degli interessi corrisposti da BANK OF AMERICA/ MERRILL LYNCH INTERNATIONAL D.A.C. (US\$ 7.686.846,62 semestrali) per essere poi liquidati agli obbligazionisti è pari a € 15.147.797,83;

L'importo in questione è stato contabilizzato in bilancio al Titolo 03 "Entrate extratributarie" Tipologia 0303 "Interessi attivi" e contestualmente, alla Missione 50 "Debito pubblico" Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari".

Con lo "swap di ammortamento" il piano di ammortamento "*bullet*" è stato trasformato in "amortizing" con la contestuale attivazione di un sinking fund sul quale accantonare annualmente le quote capitali ai fini del rimborso agli obbligazionisti che avverrà nel 2032.

L'accantonamento annuale sul sinking fund è stato contabilizzato alla:

Missione 50 "Debito pubblico" Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari ". In considerazione delle rinegoziazioni effettuate negli esercizi 2015 e 2016 ai sensi del DI 66/2014, il valore residuo del prestito obbligazionario Bond Lombardia con scadenza 25 ottobre 2032 ammonta a US\$ 264.881.000,00 (pari a € 272.413.226,01 al tasso di cambio applicato nel 2002 al momento dell'emissione).

L'ammortamento di tale debito è per € 195.692.243,55 a carico di annualità statali, mentre per la rimanente quota di € 76.720.982,46 a carico del bilancio regionale.

Il sinking fund accantonato al 31/12/2023 ammonta a € 262.565.322,83 di cui € 66.873.079,27 è relativo alla quota autonoma. Nel rispetto del "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al Dlgs 118/2011, per quanto attiene al vantaggio derivante dalla stipula dei sopra citati contratti, trattandosi di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su nozionale "bullet/ammortizing", entrambi a tasso fisso, non è stato effettuato nessun accantonamento in quanto non sussiste alcun rischio di futuri oneri a carico del bilancio.

9 LA GESTIONE SANITARIA 2023

9.1 Il quadro di riferimento nazionale per il finanziamento del servizio sanitario

9.1.1 Il finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) – anno 2023

Il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale è stato determinato in via ordinaria dalle Leggi di Bilancio dello Stato n. 234 del 30 dicembre 2021 e n. 197 del 29 dicembre 2022, e rideterminato in relazione agli ulteriori fabbisogni emersi, attraverso l'adozione di due Decreti-legge:

- 1) il Decreto-Legge 31 ottobre 2022, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 dicembre 2022, n. 199;
- 2) il Decreto-Legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 maggio 2023, n. 56;

L'Intesa Stato-Regioni sul riparto alle regioni delle disponibilità finanziarie per il SSN 2023 è stata sancita il 9 novembre 2023 (Intesa n. 262/CSR).

Il seguente schema (tabella 1) riepiloga i vari **passaggi** con cui è stato progressivamente rideterminato il **livello di finanziamento del SSN 2023**.

Tabella 1 – SSN 2023

N.	Provvedimento	Data	Effetti sul finanziamento SSN	Progressivo finanziamento complessivo SSN (milioni di euro)
1)	Legge di Bilancio 234/2021	30/12/2021		126.580,00
2)	Decreto legge 162/2022 (convertito in L. 199/2022)	31/10/2022	- 35,8 milioni	126.544,20
3)	Legge di Bilancio 197/2022	29/12/2022	+ 2.155 milioni	128.699,20
4)	Decreto legge 34/2023 (convertito in L. 56/2023)	30/03/2023	+ 170 milioni	128.869,20
5)	Intesa di riparto SSN 2023 (CSR n. 262/2023)	09/11/2023	<i>riparto della quota di finanziamento indistinto (pari a 123.810,15 milioni)</i>	

- 1) In via ordinaria, il finanziamento della spesa sanitaria è determinato dalle leggi di bilancio nazionali, le quali stabiliscono annualmente e per il triennio di riferimento le risorse per il Servizio Sanitario Nazionale anche a seguito degli accordi sanciti tra Stato e Regioni nel c.d. "Patto per la Salute".

L'articolo 1, comma 258, della Legge di Bilancio del 30 dicembre 2021, n. 234, ha individuato il livello del finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) a cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2023 in 126.061,00 mln/€. Tale importo è stato incrementato dai successivi commi: comma 259 (per 200 milioni) per il concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi, comma 260 (per 319 milioni) per aumentare il numero dei contratti di formazione specialistica dei medici.

- 2) Il valore complessivo del FSN standard per l'anno 2023 è stato poi ridotto di 35,8 milioni dall'articolo 7-bis, del decreto-legge 31 ottobre 2022, n.162, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 dicembre 2022, n.199, per consentire l'assolvimento dei compiti attribuiti alle amministrazioni centrali dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale (PanFlu) 2021-2023.
- 3) Con l'articolo 1, commi 535 e 588, della Legge di Bilancio 29 dicembre 2022, n.197, è stato disposto l'incremento di 2.155,00 milioni di euro al livello del finanziamento del FSN standard già definito con le norme sopra indicate.
- 4) L'articolo 11, comma 4, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 maggio 2023, n. 56, che, per incrementare dal 1° giugno 2023 l'indennità di pronto soccorso in favore della dirigenza medica e del personale del comparto sanità, e per remunerare in misura maggiorata le prestazioni aggiuntive garantite dal personale medico ed infermieristico, ha infine incrementato il valore complessivo del FSN standard di ulteriori 170 milioni di euro.

Alla luce di ciò il livello del finanziamento del Servizio Sanitario nazionale è determinato in complessivi 128.869,20 milioni di euro, ai quali occorre sottrarre 864 milioni per finanziare il Fondo farmaci innovativi (articolo 1, comma 401, legge 232/2016). Al netto di detti importi il fabbisogno complessivo è quantificato in 128.005,20 milioni.

- 5) Come sopra richiamato, il 9 novembre 2023 in sede di Conferenza Stato-Regioni è stata pertanto sancita l'Intesa n. 262/CSR di riparto del finanziamento indistinto a valere su un **livello di finanziamento SSN complessivo di 128.005,20 milioni**. La quota indistinta ripartita alle Regioni con tale atto è stata pari a 123.810,15 milioni, essendo le restanti risorse destinate:
 - al finanziamento vincolato in favore delle regioni e delle province autonome: (2.227,71 mln/€), il cui riparto per quote specifiche del Fondo Sanitario Nazionale (FSN) in diversi casi è stato effettuato con atti separati a quello del finanziamento indistinto;
 - al finanziamento vincolato in favore delle regioni e delle province autonome, già ripartito (74,44 mln/€);
 - al finanziamento vincolato già ripartito con DM 23 dicembre 2022 per il potenziamento dell'assistenza territoriale ai sensi dell'art. 1, comma 274 della legge n. 234/2021 (150,10 mln/€);
 - al finanziamento vincolato per altri enti (1.098,45 mln/€);
 - all'accantonamento di una quota premiale, nella misura del 0,50% (644,35 mln/€), del finanziamento corrente del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2023 (128.869,20 mln/€), ai sensi dell'articolo 2,

comma 67-bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 e di quanto stabilito, in particolare per il 2023, dall'art. 1, comma 544, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;

9.1.2 Metodologia di riparto del finanziamento indistinto del SSN

Il riparto del Fondo Sanitario indistinto 2023¹ come approvato dalla Conferenza Stato-Regioni con Intesa del 9 novembre 2023 (rep. atti n. 262/CSR) attua la cornice normativa definita dal Decreto Legislativo 6 maggio 2011, n. 68 ("Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle regioni a statuto ordinario e delle province, nonché di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario"). Più precisamente, l'attuazione del percorso normativo derivato dal suddetto D. Lgs 68/2011 è da riferire alla determinazione dei **fabbisogni standard** come criterio guida per il riparto delle risorse in ambito sanitario.

Di seguito sono riepilogate le tappe di attuazione del D.Lgs 68/2011 in riferimento alla determinazione dei fabbisogni standard nel settore sanitario.

Il decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68, all'articolo 26, comma 1, prevede che, a decorrere dall'anno 2013, il fabbisogno sanitario nazionale standard sia determinato in coerenza con il quadro macroeconomico complessivo, e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli obblighi assunti dall'Italia in sede comunitaria, coerentemente con il fabbisogno derivante dalla determinazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA) erogati in condizioni di efficienza ed appropriatezza, d'intesa con la Conferenza Stato-Regioni. In sede di determinazione sono distinte la quota destinata complessivamente alle regioni, comprensiva delle risorse per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale ai sensi dell'articolo 1, commi 34 e 34 bis, della legge 662 del 1996, e successive modificazioni, e le quote destinate ad enti diversi dalle regioni.

L'articolo 27, comma 5, del citato D. Lgs 68/2011 stabilisce che il calcolo del costo medio standard deve essere determinato per ciascuno dei tre livelli di assistenza (media ponderata dei costi delle 3 regioni *benchmark*) per poi essere applicato alla popolazione pesata regionale.

Detto articolo 27 affida al Ministero della salute, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro per i rapporti con le regioni e per la coesione territoriale, il compito di individuare le cinque migliori regioni che abbiano garantito l'erogazione dei LEA in condizione di equilibrio economico, che rispettino criteri di qualità dei servizi erogati, appropriatezza ed efficienza e che non siano assoggettate a piani di rientro, risultando così adempienti, come verificato dal Tavolo di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005. Tra le

¹ I criteri di riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2023 sono dettagliati negli Atti della Conferenza Stato Regioni (rep. Atti n. 262 del 9 novembre 2023).

cinque regioni di riferimento individuate, la Conferenza Stato-Regioni deve selezionare le tre che saranno quindi le regioni di riferimento per la determinazione dei costi e dei fabbisogni standard del settore sanitario.

Tuttavia, l'articolo 4, comma 9-quaterdecies, del decreto legge 29 dicembre 2022, n. 198, in deroga a quanto sopra ricordato, ha integrato il comma 5-ter dell'articolo 27 del citato d. Lgs n. 68/2011, secondo il quale *“Ai fini della determinazione dei fabbisogni sanitari standard regionali degli anni 2021, 2022 e 2023 sono regioni di riferimento tutte le cinque regioni indicate, ai sensi di quanto previsto dal comma 5, dal Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro per gli affari regionali e le autonomie”*. In considerazione di ciò le regioni di riferimento utilizzate per il riparto del FSN 2023 sono: Emilia-Romagna, Marche, Marche, Veneto, Lombardia e Umbria.

Occorre aggiungere che con il decreto 30 dicembre 2022, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 13 marzo 2023, n. 61, il Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, ha operato una revisione dei criteri di riparto in attuazione dei contenuti dell'articolo 27, comma 7, secondo periodo, del decreto legislativo n. 68/2011.

Con il richiamato atto è stabilito che, a partire dall'anno 2023 si provvede alla ripartizione:

- a) del 98,5 per cento delle risorse disponibili sulla base dei criteri della popolazione residente e della frequenza dei consumi sanitari per età, applicando quindi il procedimento sopra richiamato dettato dai commi dal 5 all'11 dell'articolo 27 del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68;
- b) dello 0,75 per cento delle risorse disponibili in base al tasso di mortalità della popolazione (<75 anni);
- c) dello 0,75 per cento delle risorse disponibili in base al dato complessivo risultante dagli indicatori utilizzati per definire particolari situazioni territoriali che impattano sui bisogni sanitari. In particolare, gli indicatori di cui al punto a) relativi a particolari situazioni territoriali ritenuti utili al fine di definire i bisogni sanitari delle regioni, sono stati individuati attribuendo a tutti il medesimo peso: incidenza della povertà relativa individuale (percentuale di persone che vivono in famiglie in povertà relativa sui residenti); livello di bassa scolarizzazione (popolazione di età superiore a 15 anni che non possiede alcun titolo di studio o al massimo la licenza di scuola elementare); tasso di disoccupazione della popolazione.

In merito ai criteri di riparto occorre specificare che il finanziamento indistinto, pari ai richiamati 123.810,16 milioni di euro, comprende delle quote che sottostanno a criteri di riparto propri, ovvero: 554 milioni di euro quale fondo per la copertura del minor gettito derivante dalla soppressione della quota ricetta; 4,39 milioni di euro relativi al finanziamento per la fibrosi cistica; 1.115,71 milioni di euro quale contributo relativo alle finalità per il personale di cui all'art. 1, commi 4, 5 e 8, e di cui all'art. 2, comma 10, del citato decreto-legge n. 34/2020; 1.400,00

milioni di euro quale contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei costi dell'energia.

La quota residua del finanziamento indistinto, pari a 120.736,05 milioni, è ripartita in attuazione della disciplina descritta in precedenza, attribuendo: 118.925,00 milioni di euro (corrispondente al 98,5%) sulla base dei criteri della popolazione residente e della frequenza dei consumi sanitari per età, applicando quindi il procedimento dettato dai commi dal 5 all'11 dell'articolo 27 del decreto legislativo n. 68 del 6 maggio 2011; 905,52 milioni di euro (corrispondente allo 0,75%) in base al tasso di mortalità della popolazione (< 75 anni); 905,52 milioni di euro (corrispondente allo 0,75%) in base al dato complessivo risultante dagli indicatori utilizzati per definire particolari situazioni territoriali che impattano sui bisogni sanitari.

Il finanziamento indistinto è comprensivo anche delle c.d. “quote finalizzate” - per complessivi 6.944,85 milioni nell'anno 2023 - relative:

- al rinnovo delle convenzioni con il SSN (69 mln/€ - art. 79 del DL n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/08);
- alla regolarizzazione dei lavoratori extracomunitari (200 mln/€ - art. 1-ter, comma 17, DL n. 78/2009 convertito nella Legge n. 102/2009);
- alla prevenzione, cura e riabilitazione delle patologie connesse alla dipendenza da gioco d'azzardo (50 mln/€ - art. 1, comma 133, Legge n. 190/2014);
- al finanziamento per la copertura di parte del minor gettito derivante dalla soppressione del superticket (554 mln/€ - art. 1 commi 446-447 della Legge 160/2019);
- al concorso al rimborso alle regioni degli oneri derivanti dai processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (150 mln/€ - art. 1, comma 409, Legge n. 232/2016);
- alle somme trasferite dall'INAIL e destinate alle attività di compilazione e trasmissione per via telematica, da medici e strutture del SSN, di certificati medici di infortunio e malattia professionale nonché per i rinnovi contrattuali della medicina convenzionata (26,35 mln/€ - art. 1, commi 526-528, Legge n. 145/2018);
- all'incremento dei fondi contrattuali della dirigenza medica e delle professioni sanitarie (111 mln/€ - art. 1, commi 435-435 bis della Legge 205/2017);
- al concorso al rimborso alle regioni per l'acquisto di vaccini ricompresi nel Nuovo Piano Nazionale Vaccini (186 mln/€ - art. 1, comma 408, Legge n. 232/2016);
- per gli accertamenti diagnostici neonatali obbligatori (33,71 mln/€ art. 6, commi 1 e 2, legge n.167/2016);
- per il concorso al finanziamento degli interventi di cui al titolo I del Decreto-legge n. 34/2020 “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19” (1.000 mln/€ -art 265, comma 4 Decreto Legge 34/2020);

- alle spese per il personale per piano territoriale e ospedaliero (1.115,7 mln/€ - art. 1, cc 4-5-8 e art. 2, comma 10 decreto-legge 34/2020);
- per finanziare l'incremento dell'indennità di esclusività della dirigenza medica, veterinaria e sanitaria (500,00 mln/€ - art 1, comma 407, Legge n. 178/2020);
- per finanziare l'incremento dell'indennità di specificità infermieristica (335,00 mln/€ - art 1, comma 409, Legge n. 178/2020);
- per finanziare l'indennità di tutela del malato e per la promozione della salute da riconoscere alle professioni sanitarie e OSS (100 mln/€ - art 1, comma 414 e 415 Legge 178/2020);
- per finanziare l'indennità di natura accessoria per la dirigenza medica e per il personale del comparto sanità (90,00 mln/€ - art 1, commi 293 e 294, della Legge n. 234/2021);
- per finanziare l'aggiornamento dei LEA (200,00 mln/€ - art 1, comma 288, Legge n. 234/2021);
- per finanziare le prime misure previste dal PanFlu 2021-2023 (314,20 mln/€ - art 1, comma 261, Legge n. 234/2021);
- per finanziare l'indennità di pronto soccorso per la dirigenza medica e per il personale del comparto sanità (rispettivamente 30,00 mln/€ e 70,00 mln/€ - art 11, comma 3, del Decreto-legge n.34/2023);
- per finanziare il contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche (1.400,00 mln/€ - art 1, comma 535, della Legge 197/2022);
- per la prevenzione e la cura della fibrosi cistica (4,39 mln/€ - art 3 della Legge 362/1999);
- al recupero delle liste di attesa (365,48 mln/€ - art 4, comma 9-octies, del Decreto-legge n. 198/2022);
- per il finanziamento delle prestazioni IRCCS di alta specialità per pazienti extraregionali (40,00 mln/€ - art 11 del Decreto-legislativo n. 200/2022);

9.1.3 Le fonti di finanziamento del FSR Indistinto

Le fonti di finanziamento della spesa sanitaria per l'anno 2023 sono da ricondursi ai criteri previsti dal Decreto Legislativo 18 febbraio 2000, n. 56 ("Disposizioni in materia di federalismo fiscale, a norma dell'articolo 10 della legge 13 maggio 1999, n. 133") in attesa della completa attuazione del D.lgs. n. 68/2011. Tanto in forza di quanto disposto dall'articolo 1 comma 788 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, che conferma sino all'esercizio 2026, o da un anno antecedente ove ricorrano le condizioni di cui al decreto legislativo n. 68/2011, i meccanismi di finanziamento del FSR come disciplinati dal citato decreto legislativo n. 56/2000.

Il d.lgs. n. 56/2000 ha soppresso alcuni trasferimenti erariali a favore delle Regioni a Statuto Ordinario, tra cui principalmente quelli relativi al finanziamento della spesa sanitaria corrente ed in conto capitale, compensandoli con una compartecipazione regionale all'Imposta sul Valore Aggiunto, determinata in base al gettito prodotto sul territorio regionale e con l'aumento dell'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF dello 0,4% portandola complessivamente allo 0,9%. L'art. 28 del decreto-legge n. 201/2011 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 214/2011 ha innalzato l'aliquota base dell'addizionale regionale all'IRPEF destinata al finanziamento delle spese sanitarie portandola dal precedente 0,9% all'1,23%, con decorrenza dall'anno d'imposta 2011. La stessa disposizione normativa ha previsto che gli effetti derivanti dalla rideterminazione dell'aliquota dell'addizionale regionale IRPEF saranno considerati ai fini della definizione della misura della compartecipazione IVA spettante a ciascuna regione. Il servizio sanitario è finanziato anche dall'Irap, al netto della quota corrispondente all'ex fondo perequativo di cui all'art. 3 della Legge n. 549/95.

Le modalità di erogazione alle Regioni del finanziamento della spesa sanitaria sopra descritto sono disciplinate dal combinato disposto dell'art. 15, comma 24 del DL 95/2012 e della Legge 23 dicembre 2009, n. 191 all'art. 2, comma 68, lett. b) che autorizza l'erogazione in via anticipata del finanziamento del SSR nella misura del 97% delle somme dovute a titolo di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario e riconosce altresì la possibilità, per le Regioni che abbiano superato tutti gli adempimenti previsti dall'art.12 dell'Intesa tra Stato e Regioni del 23 marzo 2005, di un incremento di detta percentuale al 98%, percentuale che può essere ulteriormente elevata (99%) compatibilmente con gli obblighi di finanza pubblica. La quota restante rimane vincolata in attesa della verifica degli adempimenti regionali al relativo Tavolo tecnico.

Nelle more dell'espressione dell'Intesa del riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il SSN, l'erogazione delle risorse in via anticipata provvisoria è commisurata al livello delle erogazioni effettuate in via anticipata definitiva nel secondo anno precedente a quello di riferimento.

Le modalità di accreditamento alle Regioni delle risorse destinate alla Sanità sono stabilite dall'art. 77-*quater* del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133.

L'intero gettito dell'IRAP e dell'addizionale regionale all'IRPEF affluito nel mese precedente sui rispettivi conti correnti di tesoreria centrale è accreditato entro il quinto giorno lavorativo del mese successivo sul conto del tesoriere regionale. Le eventuali eccedenze di gettito rispetto alle previsioni ai fini del finanziamento del SSN sono riversate allo Stato in sede di conguaglio.

La corresponsione dell'IVA avviene invece in base all'ultimo riparto effettuato sul quale è stata raggiunta l'intesa in sede di Conferenza Stato – Regioni, previo un accantonamento di un importo

corrispondente alla quota di finanziamento indistinto del fabbisogno sanitario, la cui erogazione è condizionata alla verifica degli adempimenti regionali.

La quota di compartecipazione IVA è erogata in ragione di un dodicesimo per ciascun mese dell'anno e viene accreditata sui conti di tesoreria regionale al giorno 27 di ogni mese. Il citato art. 77-*quater* è stato modificato dall'art. 34, comma 4, del D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21 giugno 2017, n. 96 sicché, nelle more del perfezionamento del riparto della compartecipazione regionale all'IVA di cui all'articolo 2, comma 4, del succitato D.lgs. n. 56/2000, la stessa è corrisposta alle regioni a statuto ordinario nella misura risultante dall'ultimo riparto effettuato, previo accantonamento di un importo corrispondente alla quota del finanziamento indistinto del fabbisogno sanitario condizionata alla verifica degli adempimenti regionali. A decorrere dall'anno 2017, nelle more dell'adozione del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri che assegna alle regioni le rispettive quote di compartecipazione regionale all'IVA, il Ministero dell'economia e delle finanze è autorizzato ad erogare quote di compartecipazione regionale all'IVA facendo riferimento ai valori indicati nel riparto del fabbisogno sanitario nazionale e nella contestuale individuazione delle relative quote di finanziamento, come risultanti dall'Intesa raggiunta in Conferenza Stato-Regioni, ovvero dai decreti interministeriali di cui all'articolo 27, comma 1-bis, del citato decreto legislativo n. 68/2011 in tema di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard regionali.

Quando le somme cumulativamente trasferite a titolo di IRAP, addizionale regionale all'IRPEF e compartecipazione all'IVA non coprono il finanziamento della spesa sanitaria che deve essere assicurato alle singole regioni, intervengono, su base mensile, le anticipazioni di tesoreria statale come stabilito dal combinato disposto dell'art. 77-*quater* del decreto-legge n. 112/2008 e dell'art. 2, comma 68, lett. a), dell'art. 2 della legge n. 191/2009.

9.2 Quadro di riferimento della normativa contabile per la gestione sanitaria

9.2.1 Adempimenti del Titolo II del D.lgs. 118/2011 (come modificato dal D.lgs. 126/2014)

Il Titolo II del D.lgs. 118/2011 ha introdotto adempimenti in materia di contabilità finanziaria e di contabilità economico-patrimoniale per la Regione, relativamente alla parte del bilancio regionale che riguarda il finanziamento e la spesa del servizio sanitario (Gestione sanitaria accentrata).

L'obiettivo del decreto legislativo, come modificato con il decreto legislativo 126/2014, è disporre di dati contabili armonizzati per il consolidamento dei conti delle pubbliche amministrazioni nonché per la loro raccordabilità con il Sistema Europeo dei Conti nazionali.

Una delle innovazioni introdotte dal decreto consiste nel garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite del bilancio regionale relative al servizio sanitario regionale e alle relative fonti di

finanziamento, mediante la **perimetrazione nel bilancio delle entrate e delle spese** ad esso riferite (art. 20 D. Lgs. 118/2011).

La Giunta della Regione Lombardia ha approvato la deliberazione n. 2971 del 19 dicembre 2014 che delega gli uffici competenti all'aggiornamento della perimetrazione delle entrate e delle spese sanitarie. In assenza di criteri per la definizione puntuale del perimetro validati nell'ambito del confronto tra Stato e Regioni, Regione Lombardia ha inteso il perimetro sanità come l'insieme dei capitoli di bilancio afferenti alle politiche sociosanitarie del Bilancio Regionale, ivi incluse le risorse autonome regionali aggiuntive (come da una prima proposta operativa concordata tra Regioni e allegata al documento approvato nella Conferenza Unificata del 3 aprile 2014). Questa soluzione consente di mantenere l'allineamento tra il perimetro ed il bilancio di esercizio GSA (modello 000) e nella consolidata sanità (modello 999 di rilevazione economica CE e SP ex D.M. 24 maggio 2019). La Regione Lombardia, a partire dall'esercizio 2012 (anno di entrata in vigore dell'art. 20 del D.lgs. 118/2011), ha garantito la perimetrazione sanitaria contrassegnando i capitoli di bilancio dell'ambito sociosanitario appartenenti alla GSA con un'etichetta specifica sui sistemi informativi.

Al fine di garantire una visione previsionale ex ante rispetto al periodo di gestione del bilancio, prima dell'inizio dell'anno 2023 si è provveduto ad elaborare un apposito allegato al Bilancio Finanziario Gestionale contenente l'elenco dei capitoli di entrata e di spesa ricompresi nella perimetrazione 2023 aggiornato con eventuali modifiche apportate dal bilancio di previsione (vedasi allegato C del decreto del Segretario Generale n. 19286 del 30/12/2022).

A fine anno, si è poi provveduto ad approvare l'elenco definitivo dei capitoli afferenti al perimetro sanitario tramite l'adozione del decreto dirigenziale n. 20850 del 28/12/2023, il quale effettua la ricognizione finale dei capitoli, aggiornata a seguito delle variazioni intervenute sul bilancio regionale nel corso dell'esercizio 2023, cui è stata altresì attribuita la codifica a livello informatico.

L'obiettivo della trasparenza e confrontabilità delle risorse destinate al sistema sanitario regionale, nel dettato normativo del D.lgs. 118/2011, è perseguito anche dall'articolo 21, laddove si prescrive per le Regioni l'obbligo di accensione di appositi conti correnti intestati alla Sanità in modo da garantire, con riferimento alla sola GSA, un immediato monitoraggio dei flussi di cassa in entrata ed in spesa. L'esigenza di separare la gestione sanitaria da quella ordinaria, tuttavia, non costituisce un vincolo alla gestione della liquidità della Regione, che può disporre l'utilizzo temporaneo delle giacenze depositate nei conti intestati alla sanità per fronteggiare pagamenti della gestione ordinaria e viceversa come precisato nella nota n°126833 della Ragioneria Generale dello Stato del 23/12/2011. Il conto di tesoreria per la gestione sanitaria è attivo da gennaio 2012.

In tema di gestione della liquidità regionale è intervenuto anche il decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113 "Misure finanziarie urgenti per gli enti territoriali e i territorio", convertito in legge dall'art.

1, c. 1 legge 7 agosto 2016, n. 160, che al comma 4 dell'art. 10 puntualizza che "le risorse presenti sui conti intestati alle regioni, riferiti sia alla gestione ordinaria che alla gestione sanitaria, concorrono complessivamente alla gestione della liquidità regionale".

9.2.2 Confronto tra Stato e Regioni sui principi del Titolo II

Durante la Conferenza Unificata del 20 febbraio 2014 è stato presentato al Ministero dell'Economia e delle Finanze un documento di sintesi con alcune problematiche relative all'applicazione dei principi enunciati nel Titolo II e alcune proposte di soluzione di tali criticità: il d. lgs. n. 118/2011, infatti, lascia aperte una serie di questioni derivanti dall'applicazione di regole e norme diverse per la parte di bilancio regionale che riguarda il finanziamento e la spesa del servizio sanitario (che applica il Titolo II) rispetto alla restante parte del bilancio regionale (che applica il Titolo I e il Titolo III). Nella successiva Conferenza Unificata del 3 aprile 2014 le Regioni hanno richiesto una condivisione di tali problematiche con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Permangono ad ogni modo esigenze di maggiore integrazione tra il Titolo II e i Titoli I e III, al fine di garantire un quadro di regole sinergico per l'intero bilancio regionale.

Di seguito si riportano due tra i principali esempi di disallineamento.

A) Ai fini del rispetto dell'articolo 20 del d.lgs. 118/2011, le regioni provvedono ad accertare ed impegnare nel corso dell'esercizio l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente, ivi compresa la quota premiale condizionata alla verifica degli adempimenti regionali, le quote di finanziamento sanitario vincolate o finalizzate.

Nel caso in cui l'approvazione delle Intese per il riparto FSR Indistinto e Vincolato in sede di Conferenza Stato-Regioni non avvenga entro il termine per le variazioni di bilancio (e comunque senza congruo anticipo rispetto alla chiusura dell'esercizio), vengono a mancare gli elementi costitutivi per l'assunzione degli impegni (es. determinazione dell'effettivo beneficiario finale, della somma da pagare, della ragione del debito e della scadenza) rendendo così necessaria una specifica procedura contabile per l'assunzione di impegni tecnici (o "di massima"), modificabili anche a residuo ad avvenuta determinazione degli elementi essenziali dell'impegno.

B) Il richiamato decreto legislativo prevede per le poste finanziarie del bilancio regionale destinate alla sanità due distinti regimi contabili economico-patrimoniali, uno regolato dal Titolo I (per la totalità del bilancio regionale) ed uno dal Titolo II (solo per la sanità), entrambi rilevano i fatti contabili delle medesime poste di bilancio finanziario (quelle relative al funzionamento del SSR).

Al contempo, emerge anche la necessità di definire in modo congiunto Stato-Regioni le modalità operative atte a garantire "l'integrale raccordo e riconciliazione" tra le poste iscritte e contabilizzate in termini di contabilità economico-patrimoniale e quelle iscritte in termini di contabilità finanziaria, ai sensi dell'art. 22.

9.2.3 Organizzazione della GSA

Ai sensi dell'art. 22 del D.lgs. 118/2011, la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) ha precise funzioni e responsabilità attinenti alla gestione finanziaria e contabile delle risorse destinate al sistema sanitario regionale.

La Giunta regionale nella seduta del 29 aprile 2016 ha approvato l'allegato C del IV provvedimento organizzativo 2016 (DGR 5112), che approva la nuova organizzazione della Gestione Sanitaria Accentrata – GSA, sostituendo l'allegato C della DGR n. 4517 del 19 dicembre 2012.

Regione Lombardia ha aggiornato il modello organizzativo della GSA a seguito dei nuovi assetti organizzativi, individuando – ai sensi dell'art. 22 del D.lgs. 118/2011 – il Dirigente di Unità Organizzativa Risorse economico-finanziarie del sistema sociosanitario come Responsabile GSA. Il responsabile GSA lavora in sinergia con il responsabile del bilancio regionale e col soggetto responsabile certificatore, identificato nel Direttore Centrale Bilancio e Finanza.

9.3 Il perimetro sanitario

9.3.1 L'aggiornamento del perimetro sanitario

Si precisa che la Regione ha mantenuto quanto più possibile stabile il perimetro sanitario: facendo fronte alle esigenze di flessibilità di bilancio nel corso del 2023, all'interno del perimetro sanitario sono stati istituiti i capitoli di entrata e di spesa indicati nella tabella seguente.

Rispetto al 2022 sono stati inseriti 13 nuovi capitoli di entrata e 22 nuovi capitoli di spesa, come dettagliato nella successiva Tabella 2.

Tali aggiunte non minano in alcun modo la stabilità del quadro programmatico, ma rappresentano una mera conseguenza delle variazioni strettamente necessarie alla gestione delle entrate e delle spese secondo le norme del D.lgs. 118/2011.

Tabella 2 – Nuovi capitoli inseriti nel perimetro 2023 (rispetto al 2022)

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Codice capitolo entrata	Atto di inclusione nel perimetro
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	016163	D.G.R. nr. 1464 del 30/11/2023
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	016170	D.G.R. nr. 1017 del 02/10/2023
		016161	D.G.R. nr. 1464 del 30/11/2023
		016115	D.G.R. nr. 702 del 24/07/2023
		015936	D.G.R. nr. 185 del 03/05/2023
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	015943	D.G.R. nr. 348 del 29/05/2023
		016119	D.G.R. nr. 702 del 24/07/2023
		016117	D.G.R. nr. 702 del 24/07/2023
		015950	D.G.R. nr. 348 del 29/05/2023
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	016188	D.G.R. nr. 1109 del 16/10/2023
		016168	D.G.R. nr. 1017 del 02/10/2023
		015941	D.G.R. nr. 265 del 15/05/2023
Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Recuperi e altre entrate	016172	D.G.R. nr. 1017 del 02/10/2023

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Codice capitolo spesa	Atto di inclusione nel perimetro
a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	016230	D.G.R. 1464/2023 (30/11/2023)
	FSN Vincolato	015986	D.G.R. 457/2023 (19/06/2023)
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	016206	D.D.G. 17369/2023 (07/11/2023)
		016171	D.G.R. 1017/2023 (02/10/2023)
		016162	D.G.R. 1464/2023 (30/11/2023)
		016116	D.G.R. 702/2023 (24/07/2023)
		016114	D.G.R. 700/2023 (24/07/2023)
		015937	D.G.R. 185/2023 (03/05/2023)
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	016198	D.G.R. 1347/2023 (20/11/2023)
		016121	D.G.R. 702/2023 (24/07/2023)
		016120	D.G.R. 702/2023 (24/07/2023)
		016118	D.G.R. 702/2023 (24/07/2023)
		015954	D.G.R. 348/2023 (29/05/2023)
		015944	D.G.R. 348/2023 (29/05/2023)
	Spese aggiuntive	016040	L.R. 35/2022 (29/12/2022) Bilancio di previsione 2023 - 2025
		015981	D.D.G. 9058/2023 (16/06/2023)
	Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti	016189	D.G.R. 1109/2023 (16/10/2023)
		016169	D.G.R. 1017/2023 (02/10/2023)
		015942	D.G.R. 265/2023 (15/05/2023)
Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Impiego recuperi e altre spese	016180	D.G.R. 1017/2023 (02/10/2023)
		016179	D.G.R. 1017/2023 (02/10/2023)
		016173	D.G.R. 1017/2023 (02/10/2023)

9.3.2 Quadro riassuntivo dei dati contabili del perimetro sanitario

Per quanto riguarda la piena comprensione delle scelte allocative sottese alle politiche pubbliche in ambito sanitario, nella seguente tabella si riportano le risultanze del perimetro sanitario per quanto riguarda i dati contabili, suddividendo le entrate e le spese nelle categorie previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011. La tabella mette a confronto gli stanziamenti di entrata e di spesa, gli accertamenti e gli impegni di competenza 2023 nonché le riscossioni e i pagamenti effettuati sulla competenza 2023. Si precisa che rispetto alla classificazione proposta nella relazione al rendiconto 2022 non sono state introdotte modifiche/integrazioni nella classificazione del perimetro sanitario 2023.

Una siffatta struttura del perimetro sanitario permette di mostrare in modo trasparente il livello di utilizzo di tali risorse, in relazione alla relativa fonte di finanziamento.



Tabella 3 – Perimetro sanitario 2023 – Dati contabili competenza 2023
(in euro)

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione primo periodo	Stanziamento 2023	Accertamenti 2023	Riscossioni 2023
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto - quota corrente	21.221.225.498,00	21.221.225.498,00	17.446.481.587,50
	Eccedenze di gettito fiscale	-	-	17.446.481.587,50
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	863.770.020,51	863.770.020,51	863.770.020,51
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	-	-	-
	FSN vincolato	13.278.309,00	13.278.309,00	13.278.309,00
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre	716.191.709,00	707.693.685,80	509.147.498,60
	Finanziamento extra-fondo	122.422.927,16	121.645.897,49	78.323.019,49
	Pay back farmaceutica	320.005.493,00	320.005.493,00	287.736.867,80
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	41.456.960,47	41.457.715,47	41.451.719,47
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	151.688.081,17	151.688.081,17	2.259.843,30
TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente		23.440.036.988,31	23.440.716.670,44	19.241.892.846,67
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		-	-	-
TOTALE Finanziamento regionale del disavanzo regionale progressivo		-	-	-
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione primo periodo	Stanziamento 2023	Accertamenti 2023	Riscossioni 2023
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	7.600.000,00	7.600.000,00	-
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-	-	-
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	-	-	-
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	232.000.000,00	216.300.000,00	216.300.000,00
	PNRR - PNC - investimenti	18.085.052,87	18.085.052,87	-
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	257.685.052,87	241.985.052,87	216.300.000,00
Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Recupero e altre entrate	268.893.504,00	260.801.713,05	189.873.230,50
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	1.110.000.000,00	939.081.299,49	43.724.453,39
	Partite di giro	390.330.000,00	359.052.261,09	3.350.052.961,89
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	4.350.000.000,00	4.350.000.000,00	-
	Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	57.165.813,95	47.778.496,70	-
	TOTALE Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	6.932.419.417,95	3.860.384.461,73	3.891.458.643,78
Totale capitoli		30.010.141.459,13	27.483.080.125,04	23.049.643.486,45
Poste correttive delle entrate	Poste correttive delle entrate (2)	-	-	-
	Applicazione quota avanzo vincolato (3)	100.000,00	397.344,66	-
	Somme accertate e non impegnate negli esercizi precedenti (4)	3.535.188,44	489.286,00	-
	Entrate assolute	400.296,00	-	-
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA - risorse autonome aggiuntive 2023 (5)	-	6.919.578,00	-
	TOTALE Poste correttive delle entrate	4.125.485,44	7.806.916,00	-
Totale complessivo		30.014.266.944,57	27.490.890.041,04	23.049.643.486,45

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione primo periodo	Stanziamento 2023	Impegni 2023	Pagamenti 2023
a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento del LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quota corrente	21.221.633.138,66	21.221.633.138,65	19.306.682.827,87
	Regolazioni contabili per eccedenze di gettito fiscale	863.770.020,51	-	44.948.659,97
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	-	-	-
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	-	-	-
	FSN vincolato	13.278.309,00	13.278.309,00	-
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate	716.191.709,00	707.693.685,80	225.735.732,46
	Finanziamento extra-fondo	122.423.076,93	121.643.773,39	38.916.888,60
	Pay back farmaceutica	320.005.493,00	320.005.493,00	-
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	41.456.960,47	41.451.715,47	23.183.655,47
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	49.625.000,00	49.625.000,00	23.850.151,00
TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento del LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back		23.900.689.778,74	23.480.741.196,99	19.892.553.161,97
b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitari superiori al LEA		-	-	-
TOTALE Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitari superiori al LEA		-	-	-
c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario progressivo		-	-	-
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione primo periodo	Stanziamento 2023	Impegni 2023	Pagamenti 2023
d) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	9.323.794,53	7.600.000,00	-
	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-	-	-
	Spesa vincolata per investimenti in ambito sanitario	-	-	-
	Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	232.000.000,00	216.300.000,00	40.000.000,00
	Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	480.000,00	480.000,00	-
	PNRR - PNC - investimenti	18.085.052,87	18.085.052,87	-
	TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	261.902.747,88	245.465.052,87	40.000.000,00
Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Impiego recupero e altro spesa	268.893.504,00	200.597.985,20	26.788.814,54
	Voci finanziarie e tecniche della GSA**	1.110.000.000,00	2.697,34	2.697,34
	Partite di giro	390.330.000,00	103.181.229,49	193.618.247,06
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	4.350.000.000,00	3.359.052.961,89	-
	Fondo avanzo vincolato	-	-	-
	TOTALE Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	6.245.323.504,00	3.755.604.873,92	220.409.798,54
Totale capitoli		30.006.696.030,62	27.485.811.113,78	19.952.962.921,51
Poste correttive delle spese	Quote da riallineare sulla partita di giro delle risorse aggiuntive (1)	-	-	-
	Entrate GSA accertate ma non impegnate	7.570.913,95	3.728,46	-
	Altre risorse vincolate accertate ma non impegnate	-	2.124,10	-
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA - risorse autonome aggiuntive 2023 (6)	-	5.075.074,70	-
	TOTALE Poste correttive delle spese	7.570.913,95	5.078.927,26	-
Totale complessivo		30.014.266.944,57	27.490.890.041,04	19.952.962.921,51

(1) Corrisponde alla differenza tra lo stanziamento sul capitolo di entrata 10685 relativo al trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive dalla gestione ordinaria alla GSA, e lo stanziamento sui capitoli di spesa sanitaria aggiuntiva corrente.

(2) Il capitolo di entrata 8154, collegato al capitolo di spesa 8157 è nella gestione ordinaria per permettere il trasferimento tra le casse delle due gestioni.

(3) Decreti reiscrittione n. 5769/23, n. 7076/23, n. 14321/23 (DGR 1059/23) e n. 19154/23 (DGR 1465/23).

(4) Trasferimenti sui conti ordinari di somme incassate e accertate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA.

(5) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2023, in riferimento al quale il commesso accantonamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2024 (Decreto dirigenziale n. 2687 del 15 febbraio 2024).

(6) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2022, in riferimento al quale il commesso accantonamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2023 (Decreto dirigenziale n. 2225 del 17 febbraio 2023).

9.3.3 Verifica del pareggio del rendiconto - sezionale perimetro sanità

Nella successiva Tabella 4 viene proposto il dettaglio degli stanziamenti di entrata e spesa con la relativa quadratura.

Tabella 4 – Quadratura stanziamenti perimetro sanitario 2023
(in euro)

Applicazione quota avanzo vincolato		3.535.189,44
Prelevi da fondo residui perenti		490.296,00
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanzamento 2023
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto	21.221.225.498,00
	Eccedenze di gettito fiscale	863.770.020,51
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	-
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	13.278.309,00
	FSN vincolato	716.191.709,00
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	122.422.927,16
	Pay back farmaceutica	320.005.483,00
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	41.456.980,47
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	151.686.061,17
	TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente	23.450.036.988,31
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	TOTALE Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-
c) Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	TOTALE Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	-
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanzamento 2023
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	7.600.000,00
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	-
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	232.000.000,00
	PNRR - PNC - investimenti	18.085.052,87
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	257.685.052,87
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanzamento 2023
e) Spesa sanitaria ordinaria	Recuperi e altre entrate	266.893.504,00
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	1.110.000.000,00
	Partite di giro	368.330.000,00
	Partite di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00
	Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	57.195.913,95
	TOTALE Spesa sanitaria ordinaria	6.302.419.417,95
Totale stanziato su capitoli di entrata GSA		30.010.141.459,13
Poste correttive delle entrate		100.000,00
Totale complessivo		30.014.266.944,57
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanzamento 2023
a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quota corrente	21.221.633.138,66
	Regolazioni contabili per eccedenze di gettito fiscale	863.770.020,51
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	-
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	13.278.309,00
	FSN vincolato	716.191.709,00
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	122.423.076,93
	Pay back farmaceutica	320.005.483,00
	Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti	41.456.980,47
	Spesa sanitaria aggiuntiva corrente	49.625.000,00
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	151.686.061,17
	TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	23.500.069.778,74
b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	TOTALE Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	-
c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	TOTALE Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	-
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanzamento 2023
d) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	9.323.794,53
	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-
	Spesa vincolata per investimenti in ambito sanitario	1.413.900,48
	Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	232.000.000,00
	Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	480.000,00
	PNRR - PNC - investimenti	18.085.052,87
	TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	261.302.747,88
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanzamento 2023
e) Spesa sanitaria ordinaria	Impiego recuperi e altre spese	266.893.504,00
	Voci finanziarie e tecniche della GSA**	1.110.100.000,00
	Partite di giro	368.330.000,00
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00
	Fondo avanzo vincolato	-
	TOTALE Spesa sanitaria ordinaria	6.245.323.504,00
Totale stanziato su capitoli di spesa GSA		30.006.696.030,62
Poste correttive delle spese		7.570.913,95
Totale complessivo		30.014.266.944,57

(1) Corrisponde alla differenza tra, lo stanziamento sul capitolo di entrata 10685 relativo al trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive dalla gestione ordinaria alla GSA, e lo stanziamento sui capitoli di spesa sanitaria aggiuntiva corrente.

(2) Il capitolo di entrata 8154 collegato al capitolo di spesa 8157 è nella gestione ordinaria per permettere il trasferimento tra le casse delle due gestioni.

La tabella mostra come la totalità delle categorie presentino un pareggio tra entrate e spesa.

Le voci “totale stanziato su capitoli di entrata GSA” e “totale stanziato su capitoli di spesa GSA” rappresentano gli stanziamenti di competenza relativi ai capitoli inclusi nel perimetro sanitario per il 2023.

Le entrate e le spese pareggiano in 30.014.266.944,57 euro, considerando anche le poste di collegamento. Il totale delle entrate ammonta a 30.010 milioni (cui vanno sommati 3,5 milioni di avanzo applicato e 0,5 milioni per le variazioni avvenute sui residui perenti) mentre le spese sono pari a 30.006 milioni e rappresentano la totalità delle risorse del perimetro GSA.

Le poste correttive delle entrate e delle spese riconciliano i due totali poiché alcune voci per loro natura hanno contropartita sul bilancio ordinario (all'esterno del perimetro), quali le poste

tecniche per trasferimenti di cassa, le spese finanziate da risorse autonome aggiuntive e la relativa entrata per il trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria del bilancio.

Prendendo in esame i totali parziali delle diverse categorie del perimetro si segnala in particolare:

- La differenza di 50.032.790,43 euro tra il finanziamento sanitario ordinario corrente e la spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, da attribuire:
 - o per 49.625.000,00 euro a spese finanziate con risorse autonome (si veda successivo paragrafo 9.5.4);
 - o per 397.494,43 euro a spese finanziate da quote di avanzo vincolato applicato generato da entrate GSA accertate ma non impegnate negli esercizi precedenti;
 - o per 10.296,00 euro a spese finanziate da cancellazioni avvenute sul fondo perenti;
- La differenza di 3.617.695,01 euro tra gli stanziamenti di spesa per investimenti in ambito sanitario e i relativi stanziamenti di entrata, dovuta:
 - o per 3.137.695,01 all'applicazione dell'avanzo vincolato al fine di poter procedere alla chiusura delle scritture contabili ancora in essere sui rispettivi capitoli di entrata, riguardanti interventi oramai conclusi per i quali si è proceduto alla cancellazione dei residui attivi con la contestuale riduzione della disponibilità in spesa (l'importo, quindi, non verrà più reiscritto);
 - o per 480.000,00 a stanziamenti di spesa aggiuntiva per investimenti finanziati anch'essi dalle cancellazioni avvenute sul fondo perenti;
- La differenza di euro 57.195.913,95 quali partite di giro per il trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive;
- Una posta correttiva ad incremento degli stanziamenti di spesa pari a euro 7.570.913,95 corrispondente alla quota da riallineare sulle pdg per spese aggiuntive;
- Una posta correttiva ad incremento degli stanziamenti di entrata per 100.000,00 euro, in quanto la corrispondente voce di spesa, al fine di consentire il trasferimento di cassa tra le due gestioni, ha contropartita sul bilancio ordinario;

Inoltre, nel perimetro sanitario viene data evidenza delle eccedenze di gettito fiscali, stanziare in entrata nella sezione relativa al finanziamento sanitario corrente e per pari importo in spesa nella sezione della spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA; l'importo stanziato è pari a 863,7 milioni di euro, interamente accertati e impegnati. Nel dettaglio tali eccedenze fanno riferimento ai seguenti gettiti:

- 805,3 milioni di eccedenza di gettito IRAP relativa all'anno d'imposta 2022, interamente riscossa e già utilizzata per euro 44,9 milioni a congruaggio dell'addizionale IRPEF 2022, come da indicazioni contenute in una comunicazione ministeriale dello scorso 2 agosto 2023;

- 58,5 milioni di eccedenza di gettito IRPEF relativa all'anno d'imposta 2023, come evidenziato nelle successive tabelle 6 e 7;

Nella tabella successiva si illustra la quadratura tra accertamenti e impegni assunti sui capitoli del perimetro sanitario nel corso del 2023.

Tabella 5 – Quadratura accertamenti-impegni perimetro sanitario
(in euro)

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Accertamenti 2023	Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Impegni 2023
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto	21.221.225.498,00	a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quota corrente	21.221.633.138,65
	Eccedenze di gettito fiscale	863.770.020,51		Regolazioni contabili per eccedenze di gettito fiscale	863.770.020,51
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	-		FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	-
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	13.278.309,00		FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	13.278.309,00
	FSN vincolato	707.683.685,80		FSN vincolato	707.683.685,80
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	121.645.897,49		Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	121.643.773,39
	Pay back farmaceutica	320.005.483,00		Pay back farmaceutica	320.005.483,00
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	41.415.715,47		Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti	41.415.715,47
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	151.686.061,17		PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	151.686.061,17
	TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente	23.440.710.670,44		TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	23.490.741.186,99
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	TOTALE Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	TOTALE Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	-
c) Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	TOTALE Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	-	c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	TOTALE Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	-
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Accertamenti 2023	Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Impegni 2023
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	7.600.000,00	d) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	7.600.000,00
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-		Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	-		Spesa vincolata per investimenti in ambito sanitario	-
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	216.300.000,00		Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	216.300.000,00
	PNRR - PNC - investimenti	18.085.052,87		Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	480.000,00
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	241.985.052,87		PNRR - PNC - investimenti	18.085.052,87
	TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario			TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	242.465.052,87
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Accertamenti 2023	Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Impegni 2023
e) Categoriae non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Recuperi e altre entrate	200.601.713,65	e) Categoriae non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Impiego recuperi e altre spese	200.597.985,20
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	-		Voci finanziarie e tecniche della GSA***	2.697,34
	Partite di giro	193.951.229,49		Partite di giro	193.951.229,49
	Partite di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	3.358.052.961,89		Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	3.358.052.961,89
	Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	47.778.496,70		Fondo avanzo vincolato	-
	TOTALE Categoriae non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	3.800.384.401,73		TOTALE Categoriae non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	3.752.694.873,92
Totale accertamenti su capitoli di entrata GSA		27.483.080.125,04	Totale impegni su capitoli di spesa GSA		27.485.811.113,78
Poste correttive delle entrate	Spese finanziate con applicazione di avanzo vincolato	397.344,66	Poste correttive delle spese	Entrate GSA accertate ma non impegnate	3.728,46
	Spese finanziate da cancellazioni sul fondo perenti	490.296,00		Altre risorse extrafondi accertate ma non impegnate	2.124,10
	Somme accertate e non impegnate negli esercizi precedenti (1)	2.697,34		Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive 2022)(3)	5.073.074,70
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive 2023)(2)	6.919.578,00		TOTALE Poste correttive delle spese	5.078.927,26
	TOTALE Poste correttive delle entrate	7.809.916,00			
Totale complessivo		27.490.890.041,04	Totale complessivo		27.490.890.041,04

(1) Trasferimenti sui conti ordinari di somme incassate e accertate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA.

(2) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2023, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2024 (Decreto dirigenziale n.2667 del 15 febbraio 2024).

(3) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2022, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2023 (Decreto dirigenziale n.2225 del 17 febbraio 2023).

Considerando anche le poste correttive delle entrate e delle spese, gli accertamenti e gli impegni pareggiano a 27.490.890.041,04 euro.

Il totale degli accertamenti su capitoli di spesa GSA, pari a 27.483 milioni di euro, è minore del totale degli impegni sui capitoli di entrata GSA, pari a 27.485 milioni di euro.

Tale differenza è da imputare principalmente:

- agli impegni relativi a spese GSA 2022 finanziate con risorse autonome, per euro 5.073.074,70, per le quali il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio dell'esercizio 2023 (Decreto dirigenziale n.2225 del 17 febbraio 2023);
- agli impegni relativi a spese GSA 2023 finanziate con risorse autonome, per euro 6.919.578,00, per le quali il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa

dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2024 (Decreto dirigenziale n.2667 del 15 febbraio 2024);

Si segnalano altresì:

1. maggiori impegni finanziati da quote di avanzo vincolato applicato per euro 397.344,66 e da cancellazioni sul fondo perenti per euro 490.296,00;
2. un maggior impegno di euro 2.697,34 sulla posta "Voci finanziarie e tecniche della GSA" relativo a trasferimenti sui conti ordinari di somme incassate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA;
3. un maggior accertamento di euro 3.728,45 sulla posta "recuperi e altre entrate" quali interessi attivi maturati sul conto di tesoreria unica della GSA;
4. un maggiore accertamento a valere su risorse extra fondo 2023, per euro 2.124,10, non impegnato nel corso del 2023. Tali risorse verranno impegnate sul bilancio 2024 a seguito dell'applicazione dell'avanzo vincolato;

9.4 Le risorse della GSA - Fondo Sanitario Regionale indistinto (FSR)

9.4.1 Le risorse finanziarie del FSR indistinto 2023

Il riparto delle risorse relative al Fondo Sanitario indistinto per l'anno 2023 è stato determinato con l'Intesa sancita in sede di Conferenza Stato Regioni nella seduta del 9 novembre 2023 (Intesa n. 262/CSR).

Come descritto nel paragrafo 9.1.1, il livello del finanziamento sanitario nazionale cui concorre lo Stato per il 2023 è rideterminato in 128.869,20 milioni di euro quale "risultante" degli interventi normativi fino a quel momento adottati. La quota accantonata da ripartire tra le regioni in base ai meccanismi premiali, in applicazione di quanto stabilito dall'art. 2, comma 67-bis della legge 191/2009, è stata rideterminata in 644,35 milioni di euro, corrispondente alla percentuale dello 0,50% - innalzata per il 2023 dall'art. 1, comma 544, della legge 197/2022 - del suddetto livello di finanziamento SSN. Il riparto tra le regioni di tale accantonamento, formalizzato con separata Intesa sancita anch'essa in sede di Conferenza Stato Regioni nella seduta del 9 novembre 2023 (rep. atti 263/CSR) ha previsto a favore di Regione Lombardia una quota premiale di **154.999.435 milioni**.

Rispetto al livello di finanziamento SSN l'importo complessivamente ripartito a titolo di finanziamento indistinto a livello nazionale è stato pari a 123.810,14 milioni; la quota spettante a Regione Lombardia a titolo di FSR indistinto 2023 così determinata è stata pari a **20.663,12 milioni**, finanziata per 344,69 milioni da ricavi ed entrate proprie delle aziende sanitarie.

Nel fabbisogno sanitario indistinto di ciascuna regione e quindi nell'ambito delle fonti di finanziamento del FSR indistinto sono già ricomprese le risorse relative ad alcune “quote finalizzate” che, come già anticipato nel paragrafo 9.1.1, nel corso degli ultimi anni sono state definite da vari interventi normativi in ambito sanitario (per cura dalla dipendenza dal gioco d'azzardo, rinnovo delle convenzioni con il SSN, regolarizzazione dei lavoratori extracomunitari, nuovo piano nazionale vaccini, somme trasferite dall'INAIL per certificazioni mediche, incremento fondi contrattuali per dirigenza medica e professioni sanitarie, finanziamento integrativo a seguito soppressione del superticket, contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia, ecc.).

Tra le entrate del Fondo Sanitario rappresentate in Tabella 6) figurano inoltre quelle relative alla mobilità sanitaria attiva, i cui importi sono stati inseriti nella Tabella C) dell'Intesa di riparto, e che si distinguono in entrate per mobilità attiva interregionale e per mobilità attiva internazionale. Con riferimento a quest'ultima – e tenuto conto di quanto previsto dal regolamento approvato con D.P.R. n. 224 del 24/11/2017 che disciplina le procedure contabili e le relative competenze di natura economico finanziaria in materia di assistenza sanitaria transfrontaliera da riferirsi allo Stato, alle regioni e alle Province autonome di Trento e di Bolzano - la tabella C) include uno specifico prospetto che individua gli importi da attribuire alle singole regioni.

La seguente Tabella 6 riepiloga dunque le risultanze contabili dell'esercizio 2023 relativamente al sistema delle fonti di finanziamento del FSR indistinto per il quale nel bilancio regionale sono dedicate specifiche poste di entrata in attuazione del D.lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci. Nel bilancio regionale il totale delle risorse stanziato è pari a **21.221,22 milioni**, ricomprendendo sia l'importo ripartito con l'Intesa Stato-Regioni per il finanziamento del FSR indistinto (21.066,22 mln€) sia la quota premiale (155 mln€), quest'ultima da considerare parte integrante del finanziamento indistinto sulla base dei documenti di riparto del Ministero della Salute.

Con riferimento alle entrate del FSR indistinto dalla tabella emerge, innanzitutto, il rispetto dell'articolo 20 del D.Lgs 118/2011, che prescrive che le Regioni “accertino ed impegnino nel corso dell'esercizio l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente”².

Per quanto sopra detto, l'importo totale lordo di 21.221,22 milioni complessivamente accertato comprende anche:

² Tale prescrizione è da intendersi riferita sia alla quota del FSR indistinto sia a tutte le altre quote vincolate o finalizzate del perimetro sanitario.

- la quota di mobilità sanitaria attiva interregionale (732,47 mln €) che è compensata parzialmente, in spesa, dalla quota stanziata ed impegnata a titolo di mobilità passiva, che per Regione Lombardia nel 2023 ammonta a 461,42 milioni, determinando così un saldo netto di mobilità interregionale positivo pari a 271,05 mln €.
- la quota di mobilità sanitaria attiva internazionale (15,31 mln €) che è interamente compensata, in spesa, dalla quota stanziata ed impegnata a titolo di mobilità passiva, che per Regione Lombardia nel 2023 ammonta a 43,5 milioni, determinando così un saldo netto di mobilità internazionale negativo pari a - 28,19 mln €.

Tabella 6 – Finanziamento del FSR indistinto 2023
(in euro)

Descrizione capitolo entrata	Stanziamento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni competenza (c)	Accert./ Stanz def (d) = (b) / (a)	Riscoss./ Accert. (e) = (c) / (b)
FINANZIAMENTO INDISTINTO SANITA' 2023					
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SANITA' (1)	5.289.136.664,00	5.289.136.664,00	4.252.967.828,48	100,0%	80,4%
ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - SANITA' (2)	2.155.095.000,00	2.155.095.000,00	2.155.095.000,00	100,0%	100,0%
COMPARTECIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - SANITA' (3)	12.874.200.708,00	12.874.200.708,00	10.561.680.462,02	100,0%	82,0%
ENTRATE PER MOBILITA' ATTIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (4)	732.479.918,00	732.479.918,00	461.424.504,00	100,0%	63,0%
ENTRATE PER MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (4)	15.313.773,00	15.313.773,00	15.313.773,00	100,0%	100,0%
TRASFERIMENTI STATALI PER IL FINANZIAMENTO DEL FONDO SANITARIO REGIONALE INDISTINTO - QUOTE FINALIZZATE E QUOTE PREMIALI	154.999.435,00	154.999.435,00	-	100,0%	0,0%
ANTICIPAZIONI MENSILI DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (D.LGS. 118/2011)			3.358.052.961,89		
MAGGIORI GETTITI FISCALI IRPEF RISPETTO A QUELLI STIMATI AI FINI DELLA COPERTURA DEL FSR INDISTINTO 2023			58.507.209,61		
TOTALE FSR INDISTINTO	21.221.225.498,00	21.221.225.498,00	20.863.041.739,00	100,0%	98,3%
TOTALE FSR INDISTINTO CON SALDI NETTI MOBILITA' (INTERREGIONALE ED INTERNAZIONALE)	20.716.298.418,00	20.716.298.418,00	20.358.114.659,00	100,0%	98,3%

(1) Dati da bilancio IRAP sanità al netto di quota maggiori gettiti anno 2022 (euro 805.262.810,90 stanziati accertati ed incassati nel corso del 2023);

(2) Dati da bilancio IRPEF sanità al netto della quota di euro 58.507.209,61 di maggiori gettiti fiscali IRPEF, rispetto a quelli stimati ai fini della copertura del FSR indistinto 2023;

(3) Gli incassi della compartecipazione IVA sanità sono comprensivi del giro contabile disposto nel 2023 di euro 28.188.803,00, corrispondente al saldo negativo di mobilità passiva internazionale;

(4) Gli incassi delle quote di mobilità attiva (interregionale e internazionale) a pareggio con le corrispondenti quote di mobilità passiva sono stati disposti con giro contabile nel corso del 2023;

Occorre sottolineare che nella tabella risultano tra le riscossioni di competenza anche le quote di mobilità attiva (interregionale ed internazionale) a pareggio con le corrispondenti quote stanziata in spesa a titolo di mobilità passiva. I rispettivi giroconti sono stati effettivamente disposti a dicembre 2023 e pertanto tra le risultanze questi movimenti sono stati esposti come riscossioni in conto competenza. Va tuttavia precisato che l'importo incassato comprende una quota di maggiori gettiti relativi all'Addizionale Regionale IRPEF, pari a 58,5 milioni. Sulla base dei

meccanismi di finanziamento delle entrate del FSR indistinto, tali gettiti che costituiscono un maggior accertamento³ nel 2023 rispetto alla quota di Addizionale IRPEF definitivamente prevista nell'atto di riparto per l'anno 2023, per la successiva restituzione allo Stato, sono stati impegnati su apposito capitolo collocato nella Missione 13 Programma 06 "Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN";

Dalle risultanze della tabella 6 emerge che l'importo residuo ancora da incassare da parte dello Stato risulta quindi essere pari a 358,18 milioni, di cui:

- 203,2 milioni rappresentano la quota che verrà riconosciuta in misura integrale solo a seguito della verifica positiva degli adempimenti regionali da parte del competente Tavolo tecnico istituito presso il MEF⁴;
- 155 milioni rappresentano l'incasso atteso relativo alla già citata quota premiale ex legge 191/2009;

Come chiaramente evidenziato nella tabella precedente, ai fini del calcolo delle riscossioni di competenza del FSR indistinto occorre considerare anche le somme introitate a titolo di anticipazioni statali di tesoreria per il finanziamento della sanità, contabilizzate nelle partite di giro del bilancio regionale in attesa della comunicazione del Ministero dell'Economia e Finanze circa l'attribuzione ai tributi pertinenti, sulla base della quale si procede alla regolazione contabile.

In conclusione, considerando i totali con saldo netto di mobilità esposti nella Tabella 6 si evidenziano riscossioni nell'esercizio 2023 pari a 20.358 milioni che rappresentano il 98,3% delle risorse di cassa definitivamente spettanti a titolo di FSR indistinto 2023.

9.4.2 I residui attivi del FSR indistinto di competenza 2023

La tabella 7 sottostante riepiloga i residui attivi al 31/12/2023 concernenti i capitoli di entrata dedicati al finanziamento delle spese sanitarie generati nella gestione di competenza 2023, che ammontano al momento attuale a 1.394,35 mln/€. Per far emergere le somme ancora da incassare dallo Stato a seguito delle erogazioni ministeriali effettuate durante l'esercizio 2023 occorre mettere a confronto tale importo dei residui attivi con il residuo passivo registrato nelle contabilità speciali, a titolo di rimborso delle anticipazioni erogate dalla tesoreria statale nel corso del 2023 e pari al momento attuale a 977,66 mln/€. A questo residuo passivo va aggiunto, come

³ Somme accertate e impegnate con DDUO n. 20854 del 28/12/2023.

⁴ La quota di 203,2 milioni è stata accantonata a tale scopo nel bilancio statale come definito con Decreto MEF-RGS n.281337 del 11/12/2023.

sopra ricordato, il residuo passivo di 58,5 mln/€ relativo alla restituzione dei maggiori gettiti IRPEF incassati nel corso del 2023 (capitolo 6089). Gli altri residui passivi relativi alla mobilità sanitaria (interregionale e internazionale) sono stati regolarizzati nel corso del 2023 per le quote a pareggio con la corrispondente voce di mobilità attiva.

Inoltre, con decreto MEF/RGS (prot. n. n.281337 del 11/12/2023) è stato disposto un ripiano di anticipazioni sanità da effettuarsi sulle quote di compartecipazione IVA per 2.380,3 mln/€. Nel mese di febbraio 2024 è stata disposta la regolazione contabile (mandato e reverse) a valere sul residuo passivo registrato nella contabilità speciali a titolo di rimborso delle anticipazioni concesse nel 2023 per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (cap. 7951), con il corrispondente incasso per 2.109,3 mln/€ (cap. 7659) sul residuo attivo della compartecipazione IVA sanità e per 271 mln/€ (cap. 7660) sul residuo attivo della Mobilità attiva interregionale.

Tabella 7 – Analisi dei residui attivi del FSR Indistinto – competenza 2023
(in euro)

Cap.	Descrizione	Residuo attivo	Residuo passivo
7657	Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) - Sanità	1.036.168.835,52	
7658	Addizionale regionale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche - Sanità	-	
7659	Compartecipazione all'Imposta sul Valore Aggiunto - Sanità	203.184.324,00	
7660	Entrate per mobilità attiva del servizio sanitario regionale	-	
13734	Entrate per mobilità attiva internazionale del servizio sanitario regionale	-	
12985	Trasferimenti statali per il finanziamento del Fondo Sanitario Regionale indistinto - Quote finalizzate e quote premiali	154.999.435,00	
A) TOT. RESIDUI ATTIVI SANITA' - COMPETENZA 2023		1.394.352.594,52	
7951	Rimborso delle somme anticipate per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale		977.661.625,91
6089	Restituzione del gettito IRAP e Addizionale Regionale IRPEF eccedente quanto previsto allo stesso titolo - Sanità		58.507.209,61
7645	Mobilità passiva del Servizio Sanitario Regionale		-
13735	Mobilità passiva internazionale del Servizio Sanitario Regionale		-
B) TOT. RESIDUI PASSIVI SANITA' (ANTICIPAZIONI STATALI E MOBILITA' PASSIVA) - COMPETENZA 2023			1.036.168.835,52
IMPORTO DA INCASSARE (A-B)		358.183.759,00	

Il differenziale tra residui attivi e passivi pari a 358,18 milioni rappresenta, come meglio dettagliato nel precedente paragrafo, esattamente la quota ancora da incassare da parte dello Stato (di cui 203,2 milioni a titolo di FSR indistinto, 155 milioni quale quota premiale ex legge 191/2009).

9.4.3 Le spese del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2023

Le risultanze contabili delle spese relative al FSR indistinto sono riepilogate nella seguente Tabella 8) secondo una riclassificazione basata sui principali segmenti di spesa:

- spesa sanitaria
- spesa sociosanitaria
- altre spese finanziate dal FSR indistinto

Al fine di conferire un maggior valore informativo ai dati, la riclassificazione delle spese esposta in Tabella 8 è effettuata anche sulla base della natura economica e dei destinatari ultimi della spesa, coerentemente con la classificazione delle spese nel bilancio regionale secondo il piano dei conti finanziario previsto dall'armonizzazione dei sistemi contabili delle regioni.

Nel 2023 gli **stanziamenti assestati** dei capitoli di **spesa** del FSR indistinto ammontano complessivamente a **20.716,71 milioni con saldo netto mobilità**, che diventano 21.221,63 milioni includendo anche la quota relativa alla mobilità passiva (interregionale ed internazionale) pari complessivamente a 504,92 milioni. L'importo definitivo del FSR indistinto 2023 è stato stanziato nel bilancio regionale con la Delibera di Giunta Regionale n. 1267 del 13 novembre 2023 a seguito dell'approvazione della già richiamata Intesa di riparto del 9 novembre 2023 (262/CSR).

Anche per quanto riguarda gli **impegni di spesa** del FSR indistinto 2023, il rispetto delle disposizioni di cui all' art. 20 del D.lgs. 118/2011 è stato pienamente garantito, come si evince dai dati della Tabella 8 che evidenzia come lo stanziamento definito del finanziamento sanitario indistinto corrente 2023 si stato anche impegnato.

Con riferimento alla natura economica ed ai destinatari della spesa, le spese del FSR indistinto possono essere riepilogate come segue:

A. la **spesa sanitaria** (stanziamenti e impegni) è pari a **18.576,33 milioni** di cui:

- **18.369,72 milioni** costituiscono trasferimenti alle aziende sanitarie pubbliche (ATS, ASST, IRCCS e Agenzia Regionale Emergenza Urgenza) per il finanziamento dei Livelli Essenziali di Assistenza e per le funzioni non tariffabili⁵ nonché, in misura molto più marginale, trasferimenti a soggetti pubblici per altre attività progettuali in campo

⁵ A partire dal 2015 le risorse destinate al finanziamento delle funzioni non tariffabili degli enti sanitari privati sono state assegnate alle Agenzie di Tutela della Salute (ATS) di riferimento, che provvedono al riconoscimento delle somme spettanti agli stessi.

sanitario.⁶ Si ricorda che tra i trasferimenti alle aziende sanitarie pubbliche rientra anche il riconoscimento della mobilità sanitaria attiva per le prestazioni rese ai cittadini non residenti sul territorio lombardo.

- **5,0 milioni** sono costituiti da trasferimenti agli enti sanitari privati per progetti;
- **201,61 milioni** sono destinati alle spese direttamente gestite dalla Regione nell'ambito della Gestione Sanitaria Accentrata, per attività di carattere strumentale alle funzioni sanitarie.

B. la **spesa sociosanitaria** (stanziamenti e impegni) è pari a **1.959,5 milioni** destinati interamente ai trasferimenti alle ATS per le politiche socio-sanitarie nonché per le politiche sociali a favore delle persone in condizioni di disabilità o di non autosufficienza.

C. Infine, tra le **altre spese** (stanziamenti e impegni) finanziate con il FSR indistinto, pari complessivamente a **180,1 milioni** rientrano: il finanziamento delle funzioni dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA), i contributi alla società regionale ARIA S.p.A. (Azienda Regionale per l'Innovazione e gli Acquisti), per le attività svolte in ambito sanitario, nonché gli oneri finanziari connessi al finanziamento del settore sanitario.

Per quanto riguarda la **capacità di pagamento** sulle risorse del Fondo sanitario indistinto 2023 (considerando il totale con saldo netto mobilità), come evidenziato dalla tabella 8 essa si attesta al 90,8%, percentuale in linea rispetto al medesimo indicatore nell'esercizio precedente (91,2%).

Con riferimento ai dati della mobilità passiva riportati a chiusura della Tabella 8, come già precedentemente ricordato, i giri contabili delle quote di mobilità passiva interregionale ed internazionale a pareggio con la mobilità attiva ammontano a 504,9 milioni.

⁶ Tra i finanziamenti alle aziende sanitarie pubbliche è ricompreso anche quello destinato all'Agenzia di Controllo del sistema sociosanitario lombardo, istituita ai sensi dell'art. 11 della L.R. 23/2015 di riforma del sistema socio-sanitario lombardo.

Tabella 8 – Spese del FSR indistinto 2023
(in euro)

Descrizione spesa		Stanziamiento assestato definitivo (b)	Impegni di competenza FSR 2023 (c)	Pagamenti di competenza FSR 2023 (d)	capacità di impegno % FSR 2023 (c) / (b)	capacità di pagamento % FSR 2023 (d) / (c)
SPESA SANITARIA	TRASFERIMENTI	TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	18.369.719.608,33	16.727.087.581,53	100,00%	91,1%
		TRASFERIMENTI AD ENTI SANITARI PRIVATI	5.002.434,00	195.762,15	100,00%	3,9%
	SPESE DIRETTE	SPESE DIRETTE DELLA GSA IN AMBITO SANITARIO	201.614.386,18	49.331.720,93	100,0%	24,5%
Totale spesa sanitaria		18.576.336.428,51	18.576.336.428,51	16.776.615.064,61	99,99%	90,3%
SPESA SOCIO-SANITARIA	TRASFERIMENTI	TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.959.481.351,00	1.861.451.721,00	100,00%	95,0%
	SPESE DIRETTE	SPESE DIRETTE DELLA GSA IN AMBITO SOCIO-SANITARIO	-	-	0,0%	0,0%
	Totale spesa socio - sanitaria	1.959.481.351,00	1.959.481.351,00	1.861.451.721,00	100,0%	95,0%
ALTRO		FUNZIONAMENTO ARPA, ARCA, ONERI FINANZIARI	180.888.279,15	163.668.962,26	100,0%	90,5%
	Totale altre spese	180.888.279,15	180.888.279,14	163.668.962,26	100,0%	90,5%
TOTALE NETTO FSR INDISTINTO		20.716.706.058,66	20.716.706.058,65	18.801.735.747,87	100,00%	90,8%
MOBILITA' PASSIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (INTERREGIONALE E INTERNAZIONALE) (*)		504.927.080,00	504.927.080,00	504.927.080,00	100,0%	100,0%
TOTALE AL LORDO MOBILITA' SANITARIA PASSIVA		21.221.633.138,66	21.221.633.138,65	19.306.662.827,87	100,00%	91,0%

9.4.4 La quota del FSR finalizzata già ripartita

Come indicato nella seguente Tabella 9, anche per l'anno 2023, la Regione è stata destinataria di ulteriori quote del FSR finalizzate a specifiche misure, ovvero:

- 1,52 milioni per contrasto degli effetti di medio e lungo periodo della pandemia COVID19, ripartiti alle regioni con il decreto-legge n.73/2021 (ex art. 27 – Esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex COVID);
- 11,75 milioni per affrontare la carenza di personale medico e infermieristico presso i servizi di emergenza-urgenza ospedalieri, ripartiti alle regioni con il decreto-legge n. 31/2023 (art.11 c.1 - Incremento della tariffa oraria delle prestazioni aggiuntive e anticipo dell'indennità nei servizi di emergenza-urgenza);

Avendo seguito la ratio dell'art. 20 del D.lgs. 118/2011, che chiede alle Regioni di rendere evidente nel perimetro la correlazione tra le spese e la loro fonte di finanziamento, si è ritenuto opportuno esporre in questa categoria del perimetro le sole spese finanziate dalle risorse del FSR finalizzato per Regioni già ripartito. Nella seguente tabella si riportano quindi le evidenze contabili per le predette quote statali, in base al terzo livello del piano dei conti integrato.

Tabella 9 – Risorse finalizzate e già ripartite del FSR – competenza 2023
(in euro)

Descrizione entrata - Piano dei conti integrato	Stanziamiento assestato definitivo (b)	Accertamenti di competenza entrate 2022 (c)	Riscossioni di competenza entrate 2022 (d)	capacità di accertamento % (c) / (b)	capacità di riscossione % (d) / (c)
2.01.01 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	13.278.309,00	13.278.309,00	13.278.309,00	100,0%	100,0%
Totale ENTRATE CORRENTI - FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	13.278.309,00	13.278.309,00	13.278.309,00	100,0%	100,0%

Descrizione spesa - Piano dei conti integrato	Stanziamiento assestato definitivo (b)	Impegni di competenza spese 2022 (c)	Pagamenti di competenza spese 2022 (d)	capacità di impegno % (c) / (b)	capacità di pagamento % (d) / (c)
1.04.01 - TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	13.278.309,00	13.278.309,00	-	100,0%	0,0%
Totale SPESE CORRENTI - FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	13.278.309,00	13.278.309,00	-	100,0%	0,0%

9.5 Gestione vincolata della GSA

9.5.1 Le quote vincolate del Fondo Sanitario Nazionale

Nell'ambito della gestione delle risorse vincolate correnti, la principale linea di finanziamento è costituita dalle quote vincolate del Fondo Sanitario Nazionale (FSN), di cui si fornisce una rappresentazione nella seguente Tabella 10 con riferimento all'esercizio 2023. Nella tabella è inoltre data evidenza dell'integrale accertamento e impegno, entro il termine dell'esercizio, delle relative risorse, adempiendo al dettato normativo di cui al citato art. 20 del D.Lgs 118/2011.

Si precisa che nel bilancio di Regione Lombardia le assegnazioni vincolate del FSN sono contabilizzate in un unico capitolo di entrata ed in uno di spesa, nell'ambito dei quali le quote sono tenute distinte, rispettivamente, a livello di accertamenti ed impegni. Fanno eccezione le assegnazioni relative al finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale (IZS) ed al potenziamento dell'assistenza a tutela della salute mentale e dell'assistenza psicologica e psicoterapica (bonus psicologo), che sono contabilizzate su capitoli di entrata (e di spesa) a sé stanti.

Sulla base di quanto appena descritto, le **quote vincolate FSN 2023** complessivamente stanziati ed accertati ammontano a **691,14 milioni**, di cui 616,56 milioni di competenza economica 2023 e 74,58 milioni di competenza economica degli esercizi precedenti;

Si segnala infine che alcune assegnazioni relative al riparto del Fondo Sanitario Vincolato 2023 sono state comunicate con nota del Ministero nel corso del 2024; verranno pertanto contabilizzate nell'esercizio 2024.

Tabella 10 – Quote vincolate FSN 2023
(in migliaia di euro)

Quote vincolate FSN 2023	Riferimento atto di riparto	ACCERTAMENTI E IMPEGNI 2023
LEGGE 662/96 – OBIETTIVI DI P.S.N.	CSR 262/2023 - 09.11.2023	149.992.659,00
LEGGE 662/96 – OB. PSN - Network NIEBP, AIRTUM, ONS	CSR 262/2023 - 09.11.2023	226.981,00
D.Lgs. 233/1999 - MEDICINA PENITENZIARIA	CSR 262/2023 - 09.11.2023	820.000,00
Medicina penitenziaria (L. 244/2007)	CSR 262/2023 - 09.11.2023	24.967.138,67
L. 9/2011 - SUPERAMENTO OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI	CSR 262/2023 - 09.11.2023	9.391.271,00
BORSE DI STUDIO IN MEDICINA GENERALE	CSR 262/2023 - 09.11.2023	14.810.371,88
FARMACI INNOVATIVI E ONCOLOGICI - art. 1 - c. 400/401 - L. 232/2019	CSR 262/2023 - 09.11.2023 nota MEF del 13/11/2023	247.646.779,54
REMUNERAZIONE ALLE FARMACIE PER ATTIVITÀ DI CONTRASTO A PATOLOGIE INFETTIVE (D.L. 41/2021, ART. 20, CC. 4-5-6)	CSR 53/2023 - 22.03.2023 DIM 30.03.2023	23.422.160,00
SICUREZZA NEGLI AMBIENTI E NEI LUOGHI DI LAVORO	CSR 262/2023 - 09.11.2023	1.672.043,00
INDENNIZZO ABBATTIMENTI VETERINARI	comunicazione coordinamento del 15.12.2023	34.083.533,92
PRESTAZIONI IRCCS RESE A PAZIENTI IN MOBILITA' ATTIVA	RIPARTO IN CORSO (IMPORTO ULTIMA ASSEGN. 2022)	9.448.157,00
POTENZIAMENTO ASSISTENZA TERRITORIALE DL 77/2021	CSR 256/2022 - 07.12.2022 DM SALUTE 23.12.2022	24.341.138,00
RIDUZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE A EURO 150.000 EX L. 145/2019 ART. 1 COMMA 55	RIPARTO IN CORSO (IMPORTO ULTIMA ASSEGN. 2022)	694.940,47
CEFALEA CRONICA	CSR 54/2023 - 22.3.2023 DM SALUTE 23.3.2023	945.755,00
MALATTIE RARE EX DM SALUTE N. 279/2001	CSR 266/2023 - 09.11.2023	4.704.647,00
PNCAR 2022-2025 (Art. 1, comma 529, Legge n. 197/2022)	RIPARTO IN CORSO (IMPORTO ULTIMA ASSEGN. 2021)	7.550.097,00
BONUS PSICOLOGO INPS DL 228/2021 art. 1-quater	CSR 281/2023 - 23.11.2023	839.712,77
TOTALE		555.557.385,25
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIM. - BRESCIA	CSR 262/2023 - 09.11.2023	61.002.609,00
TOTALE FSN 2023 INCLUSO IZS		616.559.994,25
Quote vincolate FSN ANNI PRECEDENTI	Riferimento atto di riparto	ACCERTAMENTI E IMPEGNI 2023
RIDUZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE A EURO 150.000 EX L. 145/2019 ART. 1 COMMA 55 COMPETENZA 2022	CSR 183 - 2.8.2023	694.940,46
D.LGS 233/99 - MEDICINA PENITENZIARIA - COMP. 2022	CSR 278 - 21.12.2022	0,30
RIABILITAZIONE TERMALE - COMP. 2022	CSR 278 - 21.12.2022	0,49
AUSILI-ORTESI E PROTESI ATTIVITÀ SPORTIVE AMATORIALI DISABILI - QUOTA 2020	DM SALUTE 22.8.2022	947.504,00
PNCAR 2017/2020 - QUOTA 2021	CSR 10 - 26.1.2023	7.550.097,00
EMERSIONE LAVORATORI EXTRACOMUNITARI - INTEGRAZIONE 2020	CSR 288 - 06.12.2023	2.796.991,78
EMERSIONE LAVORATORI EXTRACOMUNITARI - INTEGRAZIONE 2021	CSR 288 - 06.12.2023	5.594.052,34
EMERSIONE LAVORATORI EXTRACOMUNITARI	CSR 288 - 06.12.2023 + STIMA RIPARTO	57.000.000,00
TOTALE		74.583.586,37
TOTALE COMPLESSIVO		691.143.580,62

9.5.2 Le risorse vincolate correnti della GSA – risorse extra fondo

Nella seguente Tabella 11 sono riportate le **risultanze della gestione vincolata di natura corrente della GSA** (competenza 2023), al netto delle risorse del FSN vincolato indicate nel paragrafo precedente.

Tabella 11 – Risorse vincolate correnti GSA – gestione di competenza 2023
(in euro)

Entrate vincolate correnti GSA	Stanziamento assestato (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni di competenza (c)	Accertamenti/ Stanziamento assestato % (b) / (a)	Riscossioni/ Accertamenti % (c) / (b)
TOTALE ENTRATE	442.428.410,2	441.651.380,5	365.499.880,3	99,8%	82,8%

Spese vincolate correnti GSA	Stanziamento assestato (a)	Impegni di competenza (b)	Pagamenti di competenza (c)	capacità di impegno % (b) / (a)	capacità di pagamento % (c) / (b)
TOTALE SPESE	442.428.559,9	441.649.256,4	38.916.888,6	99,8%	8,8%

Di seguito si descrivono più nel dettaglio le **principali voci** che compongono l'ammontare complessivo degli **accertamenti/impegni**⁷ pari a **441,65 milioni**:

- ✓ 320 milioni sono relativi alle somme versate dalle aziende farmaceutiche in attuazione del payback;
- ✓ 44 milioni quale assegnazione statale per l'accoglienza e l'assistenza alla popolazione dell'Ucraina;
- ✓ 23,6 milioni sono relativi ad assegnazioni statali per il finanziamento di prestazioni sanitarie rivolte agli stranieri;
- ✓ 11,9 milioni rappresentano una assegnazione dello Stato per la cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico
- ✓ 8,8 milioni per attività aggiuntiva di prevenzione a tutela del lavoratore e del cittadino introiti per attività di recupero finanziata dagli introiti dell'attività di controllo in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro ex d.lgs. 81/2008;
- ✓ 8 milioni relativi ad assegnazioni dello Stato per il trattamento economico del personale trasferito dalla Croce Rossa Italiana al SSR;

⁷Il maggior accertamento a valere su risorse extra fondo 2023, per euro 2.124,10, verrà impegnato nel corso del 2024 a seguito dell'applicazione dell'avanzo vincolato;

- ✓ 5,9 milioni di assegnazioni statali per il funzionamento del servizio Numero Unico di Emergenza europea (NUE 112);
- ✓ 4,5 milioni di assegnazioni statali per il rimborso delle spese sostenute per l'acquisto da parte degli ospedali, sia pubblici sia privati convenzionati, di test genomici per il carcinoma mammario ormonoresponsivo in stadio precoce;

Le riscossioni di competenza sulle risorse vincolate correnti riportate in Tabella 11 ammontano complessivamente a 365,5 milioni di euro, con una capacità di riscossione pari al 82,8% (nel 2022 ammontavano ad 88,6%).

Con riferimento ai pagamenti di competenza si rileva una capacità di pagamento del 8,8%, in miglioramento rispetto a quella dell'anno precedente per il medesimo aggregato (2,9%).

Negli importi riportati in Tabella 11 lo scostamento degli accertamenti e degli impegni a confronto con i rispettivi stanziamenti definitivi di entrata e di spesa è dovuto unicamente a quelle quote vincolate i cui stanziamenti erano stati previsti a bilancio sulla base di stima.

9.5.3 Le risorse vincolate investimenti della GSA risorse ex L. 20 e altre risorse vincolate

La successiva Tabella 12 riepiloga, per l'anno 2023, le risorse vincolate per investimenti della Gestione sanitaria (GSA).

Tabella 12 – Risorse in conto capitale della GSA – gestione di competenza 2023
(in euro)

Entrate vincolate in conto capitale GSA	Stanziamento assestato (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni di competenza (c)	Accertamenti/ Stanziamento assestato % (b) / (a)	Riscossioni/ Accertamenti % (c) / (b)
TOTALE ENTRATE VINCOLATE	7.600.000,0	7.600.000,0	-	100,0%	0,0%

Spese vincolate in conto capitale GSA	Stanziamento assestato (a)	Impegni di competenza (b)	Pagamenti di competenza (c)	capacità di impegno % (b) / (a)	capacità di pagamento % (c) / (b)
TOTALE SPESE VINCOLATE	10.737.695,0	7.600.000,0	-	70,8%	0,0%

Nel bilancio regionale 2023 le quote vincolate stanziare in conto capitale sono relative:

- ad assegnazioni statali interamente accertate ed impegnate (7,6 milioni) per interventi di adeguamento ai requisiti tecnologici generali e messa a norma dell'IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia;
- alla quota di avanzo vincolato applicato non impegnato (3,13 milioni), descritta nel precedente paragrafo 9.3.3;

Infine, con riferimento ai pagamenti di competenza riportati in Tabella 12, la tempistica di realizzazione delle spese di investimento rende difficile l'esecuzione del pagamento nello stesso anno della registrazione dell'impegno.

9.5.4 Le risorse autonome aggiuntive della GSA

Tabella 13– Risorse autonome aggiuntive della GSA
(in euro)

Risorse autonome aggiuntive GSA	Stanziamiento assestato (a)	Impegni di competenza (b)	Pagamenti di competenza (c)	capacità di impegno % (b) / (a)	capacità di pagamento % (c) / (b)
Spese autonome aggiuntive correnti	49.625.000,00	49.625.000,00	23.850.151,00	100,0%	48,1%
Spese autonome aggiuntive in c/capitale	480.000,00	480.000,00	-	100,0%	0,0%
TOTALE SPESE AUTONOME	50.105.000,00	50.105.000,00	23.850.151,00	100,0%	47,6%

Nel 2023 le spese autonome in ambito sanitario messe a disposizione da Regione Lombardia sono pari a euro 50.105.000,00, destinate quasi interamente a spesa corrente; la totalità delle spese aggiuntive è stata impegnata, mentre i pagamenti sono stati pari a euro 23.850.151,00. Sebbene la quota maggiore di stanziamento sia riferita alle spese correnti, la spesa in conto capitale di 480.000,00 (relativa ad un impegno assunto nel 2007 andato in perenzione e ristanziato sul bilancio regionale⁸) è riferibile esclusivamente alla realizzazione di interventi di edilizia sanitaria⁹;

Di seguito si descrivono nel dettaglio le voci che compongono l'ammontare complessivo degli impegni di spesa corrente finanziati da risorse autonome regionali aggiuntive:

- 21,5 mil di euro a titolo di indennizzi per emotrasfusi;
- 12,7 mil euro per la quota 2023 relativa alla restituzione al Servizio sanitario regionale delle risorse del Fondo sanitario regionale anticipate e utilizzate per l'assegnazione alle aziende sanitarie delle quote di indennizzi dovute ai sensi della legge 25 febbraio 1992, n. 210 (indennizzi per emotrasfusi);
- 7,7 mil di euro per il finanziamento di contratti di formazione medica specialistica aggiuntiva;
- 5,0 mil di euro per copertura dei LEA aggiuntivi regionali relativi ai farmaci di fascia C per pazienti con malattie rare e alcune attività ambulatoriali extra LEA;
- 2 mil di euro per l'esecuzione di test prenatali non invasivi per lo screening delle anomalie cromosomiche fetali (NIPT);

⁸ D.G.R. n. 1523 del 18 dicembre 2023.

⁹ Terzo Atto Integrativo all'Accordo di Programma Quadro in materia di Sanità e Residenze Sanitarie per anziani sottoscritto in data 3 marzo 1999, approvato dalla Conferenza Stato-Regioni in data 12 luglio 2007.

- 0,5 mil di euro per garantire l'erogazione di prestazioni extra LEA per il controllo in remoto di pazienti con *pacemaker*, defibrillatori e *loop recorder* in Regione e l'esonero dalla compartecipazione alla spesa sanitaria;
- 0,1 mil di euro per l'esenzione ticket (codice bianco) alle Forze Armate;
- 0,1 mil di euro per la copertura di LEA aggiuntivi regionali destinati all'esonero dalla compartecipazione alla spesa sanitaria per prestazioni ambulatoriali e di diagnostica strumentale per minori inviati con ordinanza dai tribunali per minori e accolti nelle comunità o in affido, a integrazione delle esenzioni per prestazioni di neuropsichiatria;

È opportuno precisare che le risorse autonome regionali aggiuntive destinate al perimetro sanitario sono finanziate dalla gestione ordinaria. Pertanto, anche sotto il profilo della cassa è previsto un trasferimento dal conto della tesoreria ordinaria al c/corrente sanità.

Nello specifico, la legge regionale 30 dicembre 2014, n. 37 in tema di “Bilancio di previsione 2015-2017” prevede (art.1 cc.4-5) che:

- a decorrere dal 2015 le spese autorizzate da leggi regionali per finanziamento regionale aggiuntivo degli interventi in ambito sanitario siano effettuate a valere sull'apposito conto di tesoreria intestato alla gestione sanitaria,
- la Regione è autorizzata a trasferire, nella misura corrispondente ai pagamenti effettuati ed entro il termine dell'esercizio, le risorse di cassa dal conto di tesoreria ordinario al conto della gestione sanitaria.

La deliberazione della Giunta Regionale n. 4437 del 30 novembre 2015 di variazione del bilancio (23° provvedimento) precisa inoltre che i trasferimenti di cassa tra i due conti correnti regionali relativi alla gestione ordinaria e alla gestione sanitaria siano effettuati tenendo conto delle effettive esigenze di liquidità per assicurare una gestione ottimale del cash flow regionale anche in considerazione del contenuto della nota del Ministero dell'economia e delle finanze - IGESPE (nota del 23/12/2011 n°126833) in merito all'istituzione dei conti correnti ex art. 21 del dlgs.118/2011 con cui si specifica che la separazione dei conti non costituisce un vincolo alla gestione della liquidità delle regioni.

Per effettuare il trasferimento di tali risorse sono stati istituiti in partita di giro il capitolo di spesa (in gestione ordinaria) 99.01.701.10686 “Trasferimenti alla gestione sanitaria di risorse regionali aggiuntive per interventi in ambito sanitario” e il connesso capitolo di entrata (in gestione sanitaria) 9.0100.04.10685 “Finanziamenti regionali aggiuntivi per interventi in ambito sanitario”.

Riguardo alle risorse aggiuntive 2023, si precisa che con decreto del dirigente di unità organizzativa n. 20189 del 15 dicembre 2023 si è provveduto all'impegno e al contestuale accertamento per il trasferimento di cassa delle spese autorizzate da leggi regionali, impegnate nel periodo 1/1/2023 - 15/12/2023 sui capitoli della gestione sanitaria, per euro 42.705.422,00.

Come indicato al paragrafo 9.3.3, con Decreto dirigenziale n. 2667 del 15 febbraio 2024 sono stati completati gli accertamenti e gli impegni in partita di giro, a copertura degli impegni di spesa GSA finanziati con risorse autonome, per complessivi euro 7.399.578,00, assunti nel periodo 16/12/2023 – 31/12/2023.

9.5.5 Le risorse correnti e in conto capitale del PNRR e del PNC

Il 14 dicembre 2020 è stato approvato il Regolamento UE 2020/2094 del Consiglio con cui l'Unione Europea ha costituito uno "Strumento", il Next Generation EU, a sostegno della ripresa dell'economia dopo la crisi COVID-19, prevedendo di erogare agli Stati membri risorse proprie per euro 750 miliardi di cui 360 miliardi di euro in forma di prestiti e 384,4 miliardi di euro in forma di aiuti a fondo perduto attraverso diversi strumenti, fra i quali gli importi più consistenti sono stati attribuiti al Piano RRF (Recovery and Resilience Facility - Dispositivo per la ripresa e la resilienza) per € 672,5 miliardi sotto la duplice forma di finanziamenti a fondo perduto e di prestiti. La restante parte è stata suddivisa tra altri programmi e fondi europei.

Con il Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 è stato istituito il dispositivo per la ripresa e la resilienza (regolamento RRF) con l'obiettivo specifico di fornire agli Stati membri il sostegno finanziario al fine di conseguire le tappe intermedie e gli obiettivi delle riforme e degli investimenti stabiliti nei loro piani di ripresa e resilienza.

Il 29 aprile 2021 il PNRR per l'Italia è stato approvato dal Consiglio dei Ministri e inviato alla Commissione Europea per essere definitivamente approvato con decisione del Consiglio ECOFIN n. 10160/21 del 13 luglio 2021.

Il Piano indica in 191,5, miliardi l'assegnazione di fondi a carico della UE, di cui 68, 9 miliardi a fondo perduto e € 122,6 miliardi di prestiti. Il Piano agisce in un orizzonte temporale che parte dal 2021 e termina nel 2026. Esso si inserisce in una strategia di sviluppo più ampia che si compone di un insieme integrato di fonti di finanziamento e strumenti di politica finanziaria, in coerenza con le indicazioni dell'Unione europea.

Il Piano si articola in 6 Missioni, che rappresentano le aree "tematiche" strutturali di intervento, ovvero: 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo; 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica; 3 - Infrastrutture per una mobilità sostenibile; 4 - Istruzione e Ricerca; 5 - Inclusione e Coesione; 6 - Salute;

Gli interventi della **Missione 6 - Salute** sono divisi in due Componenti, ognuna delle quali prevede specifici Investimenti:

Componente 1 – Reti di prossimità, strutture intermedie e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale: gli interventi di questa componente mirano al rafforzamento delle prestazioni erogate sul territorio grazie al potenziamento e alla creazione di strutture e presidi territoriali

(come le Case della Comunità e gli Ospedali di Comunità), il rafforzamento dell'assistenza domiciliare, lo sviluppo della telemedicina e una più efficace integrazione con tutti i servizi socio-sanitari;

Componente 2 – Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario nazionale: le misure incluse in questa componente sono dirette al rinnovamento e l'ammodernamento delle strutture tecnologiche e digitali esistenti, il completamento e la diffusione del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), una migliore capacità di erogazione e monitoraggio dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) attraverso più efficaci sistemi informativi. Rilevanti risorse sono destinate anche alla ricerca scientifica e a favorire il trasferimento tecnologico, oltre che a rafforzare le competenze e il capitale umano del SSN anche mediante il potenziamento della formazione del personale.

Con il decreto-legge 6 maggio 2021, n. 59, convertito con modificazioni dalla legge del 1° luglio, n. 101, recante "Misure urgenti relative al Fondo complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e altre misure urgenti per gli investimenti" è stato approvato il Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) finalizzato ad integrare con risorse nazionali gli interventi del PNRR per gli anni 2021-2026;

Inoltre, il Consiglio dell'UE l'8 dicembre 2023 ha approvato la proposta di decisione presentata dalla Commissione UE modificativa del PNRR italiano. A seguito della modifica è stata aggiunta la Missione 7 REPowerEU che ha come obiettivo di supportare il sistema produttivo nella transizione ecologica ed è stata rimodulata la Missione 6, componente 1 e 2 apportando modifiche quantitative e differimenti temporali rispetto a quanto inizialmente previsto.

In merito alla classificazione nel perimetro sanitario 2023, al fine di mostrare in modo trasparente il livello di utilizzo e la connessa fonte di finanziamento, le risorse connesse alla Missione "Salute" del PNRR e del connesso PNC sono evidenziate, in entrata e in spesa, nella categoria denominata "PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo" per le assegnazioni correnti e nella categoria denominata "PNRR - PNC – investimenti" per le quote in conto capitale;

Sulla base di quanto appena descritto, le quote in capitale assegnate a Regione ammontano a complessivi 18,1 milioni (interamente accertate e impegnate) le cui spese, riferite alla Componente 2, sono destinate interamente al potenziamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (Fascicolo Sanitario Elettronico).

Per quanto riguarda le risorse correnti stanziare sull'esercizio 2023, le quote assegnate ammontano a complessivi 151,7 milioni (interamente accertate e impegnate).

Di seguito si descrivono più nel dettaglio le voci che compongono l'ammontare complessivo delle spese correnti, impegnate per trasferimenti alle aziende sanitarie:

- 2,8 milioni per due progetti denominati "Monitoraggio e Abbattimento dei Rischi Sanitari da Inquinamento Indoor (Mission)" e "ITWH: sistema gestionale per il benessere e la promozione del Total Worker Health nei luoghi di lavoro";
- 112,4 milioni per incrementare il volume delle prestazioni rese in assistenza domiciliare (ADI);

per complessivi 115,2 milioni relativi alla Componente 1 della Missione 6;

- 5,1 milioni per il finanziamento di Borse di studio aggiuntive in formazione di medicina generale;
- 4 milioni per il finanziamento di piani di formazione sulla sicurezza in tema di infezioni ospedaliere;
- 14,6 milioni per il potenziamento delle competenze digitali dei professionisti del sistema sanitario;
- 10,3 milioni per la valorizzazione ed il potenziamento della ricerca biomedica del SSN;
- 2,4 milioni per lo sviluppo delle competenze tecniche, professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario;

per complessivi 36,4 milioni relativi alla Componente 2.

Tabella 14 – Risorse correnti e in conto capitale del PNRR e del PNC – gestione di competenza 2023
(in euro)

Entrate correnti e in conto capitale connesse alla M6 del PNRR e PNC	Stanziamento assestato (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni in competenza (c)
Assegnazioni correnti - C.1	115.232.664,00	115.232.664,00	1.539.849,30
Assegnazioni in capitale - C.1	-	-	-
Totale assegnazioni Componente 1	115.232.664,00	115.232.664,00	1.539.849,30
Assegnazioni correnti - C.2	36.453.397,17	36.453.397,17	760.000,00
Assegnazioni in capitale - C.2	18.085.052,87	18.085.052,87	-
Totale assegnazioni - Componente 2	54.538.450,04	54.538.450,04	760.000,00
Totale complessivo	169.771.114,04	169.771.114,04	2.299.849,30
Spese correnti e in conto capitale connesse alla M6 del PNRR e PNC	Stanziamento assestato (a)	Impegni (b)	Pagamenti in competenza (c)
Trasferimenti correnti - C.1	115.232.664,00	115.232.664,00	15.142.808,20
Contributi in capitale - C.1	-	-	-
Totale spese PNRR e PNC - Componente 1	115.232.664,00	115.232.664,00	15.142.808,20
Trasferimenti correnti - C.2	36.453.397,17	36.453.397,17	4.112.168,40
Contributi in capitale - C.2	18.085.052,87	18.085.052,87	-
Totale spese PNRR e PNC - Componente 2	54.538.450,04	54.538.450,04	4.112.168,40
Totale complessivo	169.771.114,04	169.771.114,04	19.254.976,60
Totale PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	151.686.061,17	151.686.061,17	19.254.976,60
Totale PNRR - PNC – investimenti	18.085.052,87	18.085.052,87	-

9.6 La gestione dei residui

9.6.1 La gestione dei residui attivi

Tabella 15 - Gestione residui attivi della GSA – anno 2023
(in euro)

ENTRATE GSA PER TIPO RISORSA		Residui attivi iniziali (a)	Riaccerta-menti (b)	Riscossioni in conto residui (c)	Residui attivi finali (d)	capacità di riscossione sui residui % (c) / (a)
ENTRATE AUTONOME		5.867.957.224,71	-	4.820.292.151,84	1.047.665.072,87	82%
ENTRATE VINCOLATE	Correnti	813.471.796,78	(165.104.571,90)	501.621.139,77	146.746.085,11	62%
	Capitale	1.683.751.273,90	(4.288.827,84)	30.848.517,37	1.648.613.928,69	2%
ALTRE CATEGORIE NON PREVISTE DAL D.LGS 118/2011		912.740.442,46	(553.828,65)	231.176.625,63	681.009.988,18	25%
TOTALE ENTRATE		9.277.920.737,85	(169.947.228,39)	5.583.938.434,61	3.524.035.074,85	60%

I **residui attivi** delle **entrate autonome (destinate)** della GSA riportati nella Tabella 15 si riferiscono esclusivamente alle voci di entrata per il finanziamento indistinto della Sanità (IRAP, Addizionale regionale IRPEF, compartecipazione IVA e mobilità sanitaria attiva) per gli anni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022. All'inizio dell'esercizio 2023 tali residui attivi ammontavano complessivamente a 5.867,95 milioni e la loro evoluzione nel corso dell'esercizio è riepilogata come segue:

FSR 2017: i residui iniziali relativi al finanziamento sanitario corrente indistinto 2017 ammontavano a 40,8 milioni. Nel corso del 2023, tale importo è stato completamente riscosso tramite sistemazione contabile per la regolarizzazione delle anticipazioni di tesoreria sanità.

FSR 2018: i residui iniziali relativi al finanziamento sanitario corrente indistinto 2018 ammontano a 47,89 milioni. Nel corso del 2023 non sono stati registrati incassi e pertanto, al termine del 2023, in attesa di apposita comunicazione da parte del MEF/RGS relativa la chiusura del fondo di garanzia 2018, risultano ancora da riscuotere tramite giroconto contabile per la regolarizzazione delle anticipazioni di tesoreria sanità in partita di giro (per 29,62 milioni), nonché dei maggiori gettiti contabilizzati a titolo di IRAP sanità (per 18,27 milioni come da nota MEF/RGS relativa alla situazione riepilogativa 2018).

FSR 2019: i residui iniziali relativi al finanziamento sanitario corrente indistinto 2019 ammontano a 25,47 milioni. Nel corso del 2023 non sono stati registrati incassi e pertanto, al

termine del 2023, risultano ancora da riscuotere 25,47 milioni, da incassare in parte (21,6 milioni) tramite giroconto contabile per la regolarizzazione delle anticipazioni di tesoreria sanità e dei maggiori gettiti contabilizzati nel 2019 a titolo di IRPEF sanità, e per la restante parte a seguito di erogazione da parte dello Stato della quota premiale (3,87 milioni) connessa alla verifica del rispetto degli adempimenti sanitari per l'anno 2019.

FSR 2020: i residui iniziali relativi al finanziamento sanitario corrente indistinto 2020, ammontavano a 1.128,31 milioni. Nel corso del 2023 sono stati incassati:

- 941,16 milioni a titolo di ripiano delle anticipazioni di tesoreria per il finanziamento della sanità, a seguito della ricezione della nota del MEF-RGS del 7 dicembre 2022 (Prot. n. 265541);
- 93,92 milioni a titolo di quota premiale (97,8 milioni) subordinata alla verifica del rispetto degli adempimenti sanitari per l'anno 2020 come da comunicazione MEF-RGS del 6 dicembre 2023 (Prot. n. 278666);

Pertanto, al termine del 2023 risultano ancora da incassare 93,23 milioni, da riscuotere in parte (89,35 milioni) tramite giroconto contabile per la regolarizzazione delle anticipazioni di tesoreria sanità contabilizzate nel 2021, e per la restante parte a seguito di erogazione da parte dello Stato della quota premiale (pari a 3,88 milioni) subordinata alla verifica del rispetto degli adempimenti sanitari per l'anno 2020.

FSR 2021: i residui iniziali relativi al finanziamento sanitario corrente indistinto 2021, ammontano a 722,16 milioni. Nel corso del 2023 non sono stati registrati incassi e pertanto, al termine del 2023, i residui finali pareggiano con i residui iniziali. Tale importo sarà riscosso per 530,25 milioni tramite giroconto contabile per la regolarizzazione delle anticipazioni di tesoreria sanità contabilizzate nel 2021, e per la restante parte a seguito di erogazione da parte dello Stato della quota premiale (pari a 191,91 milioni) subordinata alla verifica del rispetto degli adempimenti sanitari per l'anno 2021.

FSR 2022: i residui iniziali relativi al finanziamento sanitario corrente indistinto 2022, ammontavano a 3.903,34 milioni. Nel corso del 2023 sono stati incassati a titolo di ripiano delle anticipazioni di tesoreria per il finanziamento della sanità:

- 2.063,08 milioni a seguito della ricezione della nota del MEF-RGS¹⁰ del 13 dicembre 2022 (Prot. n. 268263);
- 1.205,22 milioni a seguito della ricezione della nota del MEF-RGS del 24 aprile 2023 relativa alla situazione riepilogativa 2022 (Prot. n. 83902);

¹⁰ L'importo riportato in nota comprende anche delle quote vincolate del FSR (per complessivi 48,76 milioni) che per il 2022 sono state finanziate dalla compartecipazione all'IVA sanitaria;

Inoltre, nel corso del 2023 è stato riscosso l'importo di 469,84 milioni a titolo di FSR indistinto 2022 e l'importo di 6,25 milioni a titolo di quota premiale per l'anno 2022¹¹ ai sensi dell'articolo 2, comma 67-bis della Legge n. 191/2009;

Pertanto, al termine del 2023 risultano residui attivi per 158,95 milioni, la cui riscossione avverrà a seguito dell'erogazione da parte dello Stato della quota premiale subordinata alla verifica del rispetto degli adempimenti sanitari per l'anno 2022.

Relativamente alle **entrate vincolate correnti** i residui attivi ad inizio esercizio ammontavano complessivamente a 813,47 milioni di euro. Si tratta di crediti verso lo Stato relativi alle quote vincolate del FSN degli anni precedenti (incluso il finanziamento IZS) e di ulteriori quote vincolate (risorse statali e altre vincolate extra-fondo) la cui percentuale di riscossione nel corso del 2023 si è attestata al 62%, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (31%). Con riferimento alle risorse vincolate correnti al termine dell'esercizio 2023 si registrano residui attivi finali per 146,74 milioni.

Le **entrate vincolate in conto capitale** evidenziano residui a inizio 2023 pari a 1.683,75 milioni. Di tali crediti iniziali, l'importo maggiore pari a euro 1.243,03 milioni corrisponde a crediti connessi alla realizzazione del PNRR e del PNC. Inoltre, si evidenziano 387,9 milioni riferibili a crediti verso lo Stato per interventi di edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'articolo 20 della Legge 67/1988 tramite Accordi di programma quadro, 29 milioni da attribuire ad interventi statali in conto capitale per il superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari e 18 milioni relativi all'attivazione del fascicolo sanitario elettronico.

Con riferimento a questo aggregato la capacità di riscossione si attesta al 2%. Pertanto, al termine dell'esercizio 2023 si registrano residui attivi finali per 1.648,6 milioni.

Infine, l'importo dei residui attivi iniziali relativi alle **altre risorse GSA** (per 912 milioni) è in larga misura riferibile ai trasferimenti di cassa per le risorse regionali aggiuntive della GSA (821,6 milioni) nonché alla voce dei recuperi e rimborsi, dalle aziende sanitarie, delle risorse precedentemente assegnate a titolo di FSR indistinto o per anticipazioni straordinarie di cassa (90,9 milioni).

¹¹ Come previsto dagli atti di riparto del FSR 2022, la quota premiale assegnata a Regione Lombardia per il 2022 (10 milioni) è stata in parte finanziata (3,5 milioni) dalla compartecipazione all'IVA sanitaria;

9.6.2 La gestione dei residui passivi

Tabella 16 - Gestione residui passivi della GSA - anno 2023
(in euro)

SPESE GSA		Residui passivi iniziali (a)	Economie sui residui (b)	Pagamenti in conto residui (c)	Residui passivi finali (d)	capacità di pagamento sui residui % (c) / (a)
tipo risorsa	tipo spesa					
AUTONOME FSR INDISTINTO		4.812.472.983,33	(8.995.420,80)	1.435.295.291,16	3.368.182.271,37	29,8%
VINCOLATE	Correnti	4.235.326.234,86	(165.104.568,72)	1.304.411.067,73	2.765.810.598,41	30,8%
	Capitale	1.768.707.317,41	(1.151.132,83)	258.867.645,08	1.508.688.539,50	14,6%
AUTONOME AGGIUNTIVE	Correnti	90.339.213,73	(2.319.190,85)	11.337.152,60	76.682.870,28	12,5%
	Capitale	608.103.612,31	-	65.208.304,43	542.895.307,88	10,7%
SPESE FINANZIATE DA UTILIZZO ACCANTONAMENTI	Correnti	1.060.074,91	-	1.060.074,57	0,34	100,0%
	Capitale	713.048.829,88	-	36.492.705,78	676.556.124,10	5,1%
CATEGORIE NON PREVISTE DAL D.LGS 118/2011		5.736.545.291,28	-	4.841.751.749,72	894.793.541,56	84,4%
TOTALE SPESE		17.965.603.557,71	(177.570.313,20)	7.954.423.991,07	9.833.609.253,44	44,3%

L'attuazione delle disposizioni normative del Titolo II del D.Lgs 118/2011 - in particolare l'osservanza dell'art. 20 - produce effetti significativi sulle risultanze contabili della GSA, che risultano particolarmente evidenti prendendo in considerazione l'entità dei residui passivi.

Se si escludono i residui passivi sulle partite di giro (alla voce "Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011" della tabella), quasi interamente riferiti alle somme destinate al ripiano delle anticipazioni per il finanziamento della sanità, i residui passivi iniziali ammontavano a circa 12.229 milioni di euro.

Di tali residui, l'importo di maggior rilievo riguarda le **risorse autonome del FSR indistinto** (4.812 milioni) il cui smaltimento è in buona parte da attribuire all'erogazione dei saldi di alcuni trasferimenti verso le aziende sanitarie a valere sul FSR 2022 ma eseguiti nel corso del 2023. Nel 2023 lo smaltimento dei residui sulle risorse autonome FSR è stato pari a 1.435 milioni; complessivamente la capacità di pagamento in conto residui si attesta attorno al 29,8%, percentuale inferiore se confrontata con quella dell'esercizio 2022 (42,3%), ma in linea alla tendenza storica degli esercizi precedenti.

Con riferimento alle **risorse vincolate correnti** è opportuno nuovamente ricordare che all'entità dei residui passivi – sia iniziali che finali – concorrono soprattutto le tempistiche di rendicontazione dei vari fondi vincolati.

Per quanto riguarda le **risorse in conto capitale vincolate**, l'evoluzione dei residui passivi evidenzia una capacità di pagamento il cui valore contenuto del 14,6%, seppur in miglioramento rispetto al 2022 (7,3%), è attribuibile alla dinamica naturale della spesa per investimenti in ambito sanitario.

Considerazioni analoghe possono essere fatte anche con riferimento alla voce delle **risorse autonome aggiuntive in conto capitale**, la cui capacità di pagamento si attesta al 10,7%.

I residui passivi sui capitoli in **partita di giro** infine si riferiscono, come detto, alla restituzione delle anticipazioni concesse per il funzionamento della sanità da parte dello Stato, da regolarizzare in base alle comunicazioni che pervengono dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Tale regolarizzazione viene disposta sulle partite di giro a valere sui residui attivi delle entrate tributarie che finanziano la sanità; pertanto, una spiegazione dettagliata di tali sistemazioni contabili si può rinvenire nel precedente paragrafo 9.6.1 a proposito dei residui attivi delle entrate autonome del FSR.

9.7 Altre risorse della GSA

9.7.1 L'utilizzo delle risorse accantonate negli esercizi precedenti

Nella seguente tabella 17 si illustrano le risultanze contabili riferite alle categorie individuate nel perimetro 2023 per l'utilizzo delle risorse accantonate ("Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti", "Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario", "Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti" e "Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti"), a seguito di approfondimenti contabili in merito alla categoria "Spesa per investimenti in ambito sanitario ai sensi dell'art. 30 d.lgs 118/2011".

Gli stanziamenti in entrata ammontano a 273,45 milioni, esattamente a pareggio con gli stanziamenti sui capitoli di spesa correlati, e si riferiscono per 41,45 milioni ad entrate/spese correnti e per 232 milioni ad entrate/spese in conto capitale.

La sezione relativa alla spesa illustra anche l'allocazione delle risorse: in merito alle risorse correnti si precisa che sono state destinate a spese connesse ad oneri per contenziosi legali (23,15 mil/€) oltre che all'acquisto di servizi sanitari (18,3 mil/€); per quanto riguarda le risorse in conto capitale sono state impegnate per trasferimenti alle aziende sanitarie come contributi destinati agli investimenti.

Infine, a fronte di incassi per 257,71 milioni, si sono registrati pagamenti su questi capitoli per 63,18 milioni euro.

Tabella 17 – L'utilizzo delle risorse accantonate 2023
(in euro)

Entrate per utilizzo risorse accantonate GSA	Stanziamento assestato (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni di competenza (c)	Accertamenti/ Stanziamento assestato % (b) / (a)	Riscossioni/ Accertamenti % (c) / (b)
PdC 3.05.99 - Altre entrate correnti n.a.c.	41.456.980,47	41.415.715,47	41.415.715,47	99,9%	100,0%
Totale Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	41.456.980,47	41.415.715,47	41.415.715,47	99,9%	100,0%
PdC 4.02.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	232.000.000,00	216.300.000,00	216.300.000,00	93,2%	100,0%
Totale Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	232.000.000,00	216.300.000,00	216.300.000,00	93,2%	100,0%
TOTALE ENTRATE PER UTILIZZO RISORSE ACCANTONATE	273.456.980,47	257.715.715,47	257.715.715,47	94,2%	100,0%

Spese finanziate da utilizzo risorse accantonate GSA	Stanziamento assestato (a)	Impegni di competenza (b)	Pagamenti di competenza (c)	capacità di impegno % (b) / (a)	capacità di pagamento % (c) / (b)
PdC 1.03.02 - Acquisto di servizi	18.310.105,0	18.268.840,0	36.750,0	99,8%	0,2%
PdC 1.10.05 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	23.146.875,5	23.146.875,5	23.146.875,5	100,0%	100,0%
Totale Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti	41.456.980,5	41.415.715,5	23.183.625,5	99,9%	56,0%
PdC 2.03.01 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	232.000.000,0	216.300.000,0	40.000.000,0	93,2%	18,5%
Totale Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	232.000.000,0	216.300.000,0	40.000.000,0	93,2%	18,5%
TOTALE SPESE FINANZIATE DA UTILIZZO RISORSE ACCANTONATE	273.456.980,5	257.715.715,5	63.183.625,5	94,2%	24,5%

9.7.2 Altre risorse della GSA di natura finanziaria e tecnica

Completano il bilancio del perimetro GSA le altre poste di natura finanziaria e tecnica, illustrate nella successiva tabella 18 secondo la classificazione del perimetro e per titoli di entrata e di spesa.

Tabella 18 – Altre risorse della GSA 2023
(in euro)

Altre entrate GSA	Stanziamento assestato (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni in competenza (c)
Titolo 3 - Entrate extratributarie	266.893.504,00	200.601.713,65	189.673.230,50
Totale Recuperi e altre entrate	266.893.504,00	200.601.713,65	189.673.230,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	110.000.000,00	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	-	-
Totale Voci finanziarie e tecniche della GSA	1.110.000.000,00	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	368.330.000,00	193.951.229,49	43.724.453,39
Totale Partite di giro	368.330.000,00	193.951.229,49	43.724.453,39
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.500.000.000,00	3.358.052.961,89	3.358.052.961,89
Totale Partite di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00	3.358.052.961,89	3.358.052.961,89
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	57.195.913,95	47.778.496,70	-
Totale Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	57.195.913,95	47.778.496,70	-
TOTALE ALTRE CATEGORIE NON PREVISTE DALL'ART.20 D.LGS. 118/2011	6.302.419.417,95	3.800.384.401,73	3.591.450.645,78

Altre spese GSA	Stanziamento assestato (a)	Impegni (b)	Pagamenti in competenza (c)
Titolo 1 - Spese correnti	266.893.504,00	200.597.985,20	26.788.814,54
Totale Impiego recuperi e altre spese	266.893.504,00	200.597.985,20	26.788.814,54
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	110.100.000,00	2.697,34	2.697,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	-	-
Totale Voci finanziarie e tecniche della GSA	1.110.100.000,00	2.697,34	2.697,34
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	368.330.000,00	193.951.229,49	193.618.247,66
Totale Partite di giro	368.330.000,00	193.951.229,49	193.618.247,66
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.500.000.000,00	3.358.052.961,89	-
Totale Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00	3.358.052.961,89	-
TOTALE ALTRE CATEGORIE NON PREVISTE DALL'ART.20 D.LGS. 118/2011	6.245.323.504,00	3.752.604.873,92	220.409.759,54

Differenza tra entrate e spesa	57.095.913,95	47.779.527,81	3.371.040.886,24
--------------------------------	---------------	---------------	------------------

spiegazione differenza:

pdg - trasferimento di cassa per il finanziamento delle spese sanitarie aggiuntive	57.195.913,95	47.778.496,70
capitoli relativi a prelievi e versamenti (capp. 8153 - 8157) dai conti ordinari delle risorse destinate alla GSA i cui capitoli collegati, al fine di permettere il trasferimento tra le due gestioni, sono nella gestione ordinaria (capp. 8154 - 8156)	100.000,00	-
trasferimenti sui conti ordinari (acc. su cap. 8156) di somme incassate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA (imp. su cap. 8157)	-	2.697,34
interessi attivi maturati sul conto di tesoreria unica della GSA (cap 1014)	-	3.728,45
totale	57.095.913,95	47.779.527,81

Nella voce relativa alle entrate per recuperi e altre entrate sono ricomprese le somme recuperate da soggetti diversi durante l'anno a titolo di rimborso o di restituzione, per un ammontare accertato di 200,6 milioni euro.

In questa categoria, nelle entrate extratributarie, sono inclusi anche gli interessi attivi generatisi sul conto di tesoreria dedicato alla sanità presso la Banca d'Italia. Si precisa che l'accertamento di tali somme avviene in base al punto 3.9 dei principi contabili applicati per la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011) che prevede che *“le entrate derivanti da interessi attivi sono accertate imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile. Con riferimento agli interessi bancari esigibili alla data del 31 dicembre e comunicati nei primi mesi dell'anno successivo, è possibile accertare l'entrata nell'anno successivo, imputandola all'esercizio precedente, sulla base della comunicazione della banca o dell'incasso verificatosi prima dell'approvazione del rendiconto.”* Nel 2023 la Regione si è avvalsa della facoltà prevista dai principi contabili di accertare le somme nell'anno precedente all'incasso, accertando interessi maturati nell'anno 2023 per un importo di 3.728,45 euro; tale somma è stata incassata nell'esercizio 2024.

Tra le voci finanziarie della GSA per il 2023 è prevista l'anticipazione di tesoreria (Titolo 7 delle entrate) e per la relativa restituzione (Titolo 5 delle spese), per un importo di 1.000 milioni in entrata e in spesa, non sono stati movimentati nel 2023 in quanto non si è manifestata la necessità.

Le partite di giro del sezionale GSA ammontano in totale a 4.925,5 milioni in entrata e a 4.868,3 in spesa.

Le voci delle partite di giro riguardano:

- Le anticipazioni statali per il finanziamento della sanità (con stanziamento assestato di 4.500 milioni) per le quali sono stati assunti accertamenti ed impegni per 3.358 milioni corrispondenti a quanto incassato nel corso dell'esercizio a carico dello Stato nell'ambito dei meccanismi di finanziamento della sanità;
- Il capitolo di entrata 9.0100.04.10685 rientrante nel perimetro sanitario, stanziato per 57,2 milioni di euro, avente il corrispondente capitolo di spesa sulla gestione ordinaria (capitolo 99.01.701.10686). Su queste partite è stata accertata la somma complessiva di euro 47.778.496,70 relativa ai trasferimenti di risorse aggiuntive regionali dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria effettuati con Decreti del Dirigente di unità organizzativa n. 2225 del 17/02/2023 (euro 6.838.441,20 a completamento di spese autonome aggiuntive GSA 2022) e n. 20189 del 15 dicembre 2023 (euro 42.705.422,00 per spese autonome aggiuntive GSA 2023). La medesima somma risulta impegnata in spesa sul corrispondente capitolo delle partite di giro della gestione ordinaria (capitolo

99.01.701.10686). Con successivo decreto n. 2667 del 15 febbraio 2024 sono state accertate ed impegnate, sui medesimi capitoli di entrata e di spesa, le risorse da trasferite dal conto ordinario al conto GSA per euro 7.399.578,00, a completamento delle spese autonome aggiuntive GSA 2023;

- I capitoli GSA di entrata 9.0100.99.7749 e spesa 99.01.701.7751 (ai quali corrispondono i capitoli in gestione ordinaria 9.0100.99.7748 e 99.01.701.7750) istituiti per la contabilizzazione dei prestiti temporanei tra i due conti di tesoreria (ordinario e GSA) ed assicurare la flessibilità tra le due gestioni di cassa. Per il 2023, a fronte di uno stanziamento pari a 300 milioni, sono stati assunti accertamenti e impegni per 150 milioni relativi al trasferimento di fondi dal conto corrente bancario intestato alla gestione sanitaria al conto corrente bancario della gestione ordinaria, effettuato con Decreto del Direttore Centrale n. 20512 del 20 dicembre 2023. Il prestito è stato poi restituito - dal conto ordinario al conto GSA - con Nota di liquidazione n. 22 del 25 gennaio 2024;
- Le restanti partite di giro a pareggio per 68,3 milioni euro, che includono i capitoli di natura tecnica analoghi a quelli già attivi per la gestione ordinaria (es. ritenute per split payment IVA, ritenute erariali, trasferimenti somme erroneamente incassate sui rispettivi conti, pagamenti non andati a buon fine);

9.8 Quadri di sintesi della gestione di bilancio della gestione sanitaria

9.8.1 Quadri generali riassuntivi – conto del bilancio sezionale perimetro sanità

Secondo le disposizioni dell'art. 63 c.4 del D.lgs. 118/2011 – così come modificato dal D.lgs. 126/2014 – entrate in vigore dall'esercizio 2015, sono stati allegati al rendiconto i prospetti relativi alla gestione del perimetro sanitario.

Nelle seguenti tabelle viene riportata una sintesi di tali quadri contenenti i dati che afferiscono al perimetro sanitario, già esaminati nei paragrafi precedenti e suddivisi per titoli sia per le entrate sia per le spese.

Tabella 19 – Conto del bilancio GSA 2023– riepilogo generale delle entrate
(in euro)

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		RS	RR	CP	RC	R	CP	EP	EC
TITOLO : 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		4.634.966.811,71	3.826.636.770,84			-		808.330.040,87	
		21.197.391.492,51	17.848.702.411,01			21.197.391.492,51	-	3.348.689.081,50	
		25.432.502.338,51	21.675.339.181,85			3.757.163.156,66		4.157.019.122,37	
TITOLO : 2 Trasferimenti correnti		815.988.091,26	504.790.166,77			165.104.571,35		146.093.353,14	
		1.437.310.831,98	863.274.361,20			1.428.733.899,92	-	565.459.538,72	
		2.227.966.374,97	1.368.064.527,97			859.901.847,00		711.552.891,86	
TITOLO : 3 Entrate extratributarie		1.261.416.364,35	1.016.642.255,70			0,55		244.774.108,10	
		1.082.228.167,82	719.589.298,96			1.015.186.991,66	-	295.597.692,70	
		2.343.641.833,93	1.736.231.554,66			607.410.279,27		540.371.800,80	
TITOLO : 4 Entrate in conto capitale		1.683.751.273,90	30.848.517,37			4.288.827,84		1.648.613.928,69	
		257.685.052,87	216.300.000,00			241.985.052,87	-	25.685.052,87	
		1.880.710.194,82	247.148.517,37			1.633.561.677,45		1.674.298.981,56	
TITOLO : 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		60.000.000,00	-			-		60.000.000,00	
		110.000.000,00	-			-	-	-	
		170.000.000,00	-			170.000.000,00		60.000.000,00	
TITOLO : 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		1.000.000.000,00	-			-	-	1.000.000.000,00	
		1.000.000.000,00	-			1.000.000.000,00		-	
TITOLO : 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		821.798.196,63	205.020.723,93			553.828,65		616.223.644,05	
		4.925.525.913,95	3.401.777.415,28			3.599.782.688,08	-	198.005.272,80	
		5.737.952.443,50	3.606.798.139,21			2.131.154.304,29		814.228.916,85	
TOTALE GENERALE ENTRATE		9.277.920.737,85	5.583.938.434,61			169.947.228,39		3.524.035.074,85	
		30.010.141.459,13	23.049.643.486,45			27.483.080.125,04	-	4.433.436.638,59	
		38.792.773.185,73	28.633.581.921,06			10.159.191.264,67		7.957.471.713,44	

Nota: nel precedente paragrafo 9.3.3, vengono evidenziate le poste di collegamento, che spiegano le differenze tra le previsioni definitive di competenza in entrata (Tab 19) e in spesa (Tab 20), tra gli accertamenti e gli impegni.

**Tabella 20 – Conto del bilancio GSA 2023 – riepilogo generale delle spese
(in euro)**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI			
		PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+RC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
TITOLO 1	Spese correnti	RS	9.910.372.537,52	PR	3.294.032.935,23	R	176.419.180,37			EP	6.439.920.421,92
		CP	23.743.073.576,74	PC	19.695.452.271,94	I	23.667.449.466,19	ECP	75.624.110,55	EC	3.971.997.194,25
		CS	30.593.649.444,61	TP	22.989.485.207,17	FPV	-			TR	10.411.917.616,17
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	3.089.859.759,60	PR	360.568.655,29	R	1.151.132,83			EP	2.728.139.971,48
		CP	261.302.747,88	PC	40.000.000,00	I	242.465.052,87	ECP	18.837.695,01	EC	202.465.052,87
		CS	2.514.395.041,67	TP	400.568.655,29	FPV	-			TR	2.930.605.024,35
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	110.100.000,00	PC	2.697,34	I	2.697,34	ECP	110.097.302,66	EC	-
		CS	99.090.000,00	TP	2.697,34	FPV	-			TR	-
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	1.001,77	PR	-	R	-			EP	1.001,77
		CP	23.889.706,00	PC	23.889.704,57	I	23.889.706,00	ECP	-	EC	1,43
		CS	23.889.706,00	TP	23.889.704,57	FPV	-			TR	1.003,20
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS		PR		R				EP	
		CP	1.000.000.000,00	PC	-	I	-	ECP	1.000.000.000,00	EC	-
		CS	1.000.000.000,00	TP	-	FPV	-			TR	-
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	4.965.370.258,82	PR	4.299.822.400,55	R	-			EP	665.547.858,27
		CP	4.868.330.000,00	PC	193.618.247,66	I	3.552.004.191,38	ECP	1.316.325.808,62	EC	3.358.385.943,72
		CS	4.591.636.252,95	TP	4.493.440.648,21	FPV	-			TR	4.023.933.801,99
TITOLO 8	TOTALE GENERALE SPESA	RS	17.965.603.557,71	PR	7.954.423.991,07	R	177.570.313,20	P	-	EP	9.833.609.253,44
		CP	30.006.696.030,62	PC	19.952.962.921,51	I	27.485.811.113,78	ECP	2.520.884.916,84	EC	7.532.848.192,27
		CS	38.822.660.445,23	TP	27.907.386.912,58	FPV	-			TR	17.366.457.445,71

9.8.2 Analisi del risultato di amministrazione della GSA

La seguente Tabella 21 espone il risultato di amministrazione del sezionale di bilancio GSA al 31/12/2023 secondo le due distinte metodologie di calcolo. La natura di "sezionale" GSA del bilancio regionale – costruito sulla perimetrazione dei capitoli e sull'utilizzo di un conto di tesoreria dedicato– ha reso necessario, dall'avvio del bilancio armonizzato secondo le regole del Titolo II del D.lgs. 118/2011, l'istituzione nel bilancio regionale di nuovi capitoli tecnici specifici per la GSA (es. ritenute erariali, mandati non andati a buon fine, split payment, ecc.) in analogia a quelli già esistenti per la gestione ordinaria.

È opportuno evidenziare, anche nell'ottica di agevolare la lettura e l'analisi del risultato di amministrazione i seguenti aspetti metodologici generali:

- nonostante la separazione delle gestioni, permangono alcune peculiarità gestite in modo unitario nel bilancio, quali ad esempio il fondo di cassa e i fondi perenti, che sono utilizzati indistintamente per entrambe le gestioni;

- nella quantificazione del fondo di cassa iniziale della GSA al 1/1/2012 sono state considerate (e quindi trasferite al relativo conto di tesoreria) tutte le risorse di natura vincolata o destinata riferibili al perimetro GSA. In tale quantificazione rientravano anche le risorse di cassa spettanti a copertura dei residui perenti di natura vincolata, in quanto il relativo grado di copertura è pari al 100%.
- l'inserimento nel perimetro GSA, a partire dal 2015, di spese autonome aggiuntive, finanziate indistintamente da entrate autonome del bilancio regionale, implica necessariamente un trasferimento di cassa dalla gestione ordinaria alla GSA a copertura delle medesime da effettuare su appositi capitoli di bilancio.

Le particolarità appena descritte fanno sì che vi siano alcune voci di bilancio che rappresentano poste di collegamento tra la gestione ordinaria e la gestione sanitaria, e pertanto l'esposizione del calcolo del risultato di amministrazione deve tenere conto anche di tali poste di collegamento.

In particolare, con riferimento al **metodo A)** di calcolo del risultato 2023 si evidenzia il movimento contabile relativo alla cancellazione di residui perenti vincolati per 10.296,00 euro, già descritta nei paragrafi precedenti, che ha comportato l'applicazione ai capitoli GSA di provenienza la quota liberata dal fondo residui perenti vincolati.

L'avanzo finale 2023 della GSA così determinato è composto nel modo seguente:

- 20.560.683,26 di avanzo vincolato;
- 3.728,45 quota di avanzo libero derivante da accertamenti di entrate correnti per interessi attivi maturati sul conto corrente GSA come già descritto nel paragrafo 9.7.2;

Infine, nell'esposizione del risultato con il **metodo B)** è stata computata - in termini di correttivo - le spettanze di cassa per risorse aggiuntive GSA, impegnate a fine esercizio 2023, in riferimento alle quali il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2024;

Tabella 21 – Risultato di amministrazione della Gestione Sanitaria (GSA) 2023
(in euro)

METODO A)		METODO B)	
AVANZO INIZIALE APPLICATO	(+)	15.098.178,02	
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI PERENTI (cancellazioni)	(+)	10.296,00	
AVANZO INIZIALE	(=)	15.108.474,02	8.692.817.850,27
ACCERTAMENTI	(+)	27.483.080.125,04	28.633.581.921,06
IMPEGNI	(-)	27.485.811.113,78	27.907.386.912,58
SALDO ACCERTAMENTI - IMPEGNI PER POSTE DI COLLEGAMENTO TRA GSA E GESTIONE ORDINARIA (2)	(+)	2.326.503,30	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (a)	(=)	14.703.988,58	9.419.012.858,75
RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI	(+)	-169.947.228,39	7.957.471.713,44
MINOR ACCERTAMENTO DI RISORSE GSA PER CORRISPONDENTI ECONOMIE DI RESIDUI (3)	(+)	-1.765.366,50	17.366.457.445,71
ECONOMIE RESIDUI PASSIVI	(+)	177.570.313,20	3.137.695,01
SALDO GESTIONE RESIDUIA (b)	(=)	5.857.718,31	
AVANZO FINALE 2023 (c) = (a) + (b)	(=)	20.561.706,89	20.564.399,49
QUOTA A DESTINAZIONE VINCOLATA	(-)	20.560.683,26	20.560.683,26
INTERESSI ATTIVI GSA 2023 cap. 10114 (4)	(-)	3.728,45	-
INTERESSI ATTIVI 2022 TRASFERITI ALLA GESTIONE ORDINARIA NEL 2023 (5)	(+)	2.697,34	3.728,45
SALDO FINANZIARIO NETTO GSA	(=) -	7,48	12,22
<i>arrotondamenti (6)</i>	<i>(+)</i>	<i>7,48</i>	<i>7,48</i>
SALDO FINANZIARIO NETTO GSA (CORRETTO)	(=) -	0,00	0,00

(1) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA per l'esercizio 2023, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2024 (Decreto dirigenziale 2667 del 15 febbraio 2024).

(2) Corrisponde al saldo tra l'importo di euro 7.399.578,00, di cui alla nota (1), e l'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA per l'esercizio 2022 pari a euro 5.073.074,70 in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2023 (Decreto dirigenziale 2225 del 17 febbraio 2023).

(3) Economie su residui di risorse aggiuntive GSA per le quali il corrispondente accertamento per girare la cassa dall'ordinario alla GSA è stato ridotto nel corso del 2023.

(4) Interessi attivi generatisi sul conto di tesoreria dedicato alla sanità presso la Banca d'Italia.

(5) Trasferimenti sui conti ordinari di somme incassate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA.

(6) Riduzioni di residui attivi, per arrotondamenti, in corrispondenza dei quali la contabilizzazione sui connessi capitoli di spesa verrà verificata nel corso del 2024.

9.8.3 Verifica della riconciliazione con il tesoriere – conto sanità

La giacenza iniziale sul conto dedicato alla gestione sanitaria era pari a 8.692.817.850,27 euro: le riscossioni effettuate nell'anno 2023 sono state pari a 28.633.581.921,06 euro mentre i pagamenti totali si sono attestati a 27.907.386.912,58 euro. A fine esercizio 2023 si è quindi determinata la giacenza di cassa sul conto di tesoreria dedicato alla sanità, pari a 9.419.012.858,75 euro.

Le riscossioni e i pagamenti effettuati sul perimetro sanitario corrispondono perfettamente alle movimentazioni sul conto di tesoreria dedicato alla sanità, come confermato dal conto del tesoriere.

Ente/Sia: **7919061/BGWZ4 - REGIONE LOMBARDIA**
Situazione al: **15.03.2024**

Anno Esercizio: **2023**

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		8.692.817.850,27
Reversali emesse	28.633.581.921,06	
Reversali riscosse		28.633.581.921,06
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00	
Reversali da riscuotere	0,00	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		0,00
Totale delle entrate		37.326.399.771,33

USCITE

Deficit di cassa		0,00
Mandati emessi	27.907.386.912,58	
Mandati pagati		27.907.386.912,58
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00
Totale delle uscite		27.907.386.912,58
Saldo risultante dal conto di fatto		9.419.012.858,75

Mandati da pagare		0,00
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00	
Saldo risultante dal conto di diritto		9.419.012.858,75

Nell'anno 2023 non sono stati registrati pagamenti o reversali sui capitoli appartenenti al perimetro sanità che abbiano generato movimenti di cassa sul conto del tesoriere ordinario, né viceversa sono stati contabilizzati sui capitoli ordinari reversali o pagamenti relativi a movimentazioni di cassa del conto di tesoreria dedicata alla sanità.

9.9 Analisi intertemporale del perimetro sanitario

Ad ulteriore supporto delle analisi descritte nei paragrafi precedenti, è stato predisposto un confronto intertemporale tra le principali movimentazioni di entrata e di spesa del perimetro GSA avvenute negli anni 2022 e 2023, cogliendo l'invito della Corte dei Conti ad illustrare meglio la continuità del perimetro sanitario nel tempo. Si forniscono le tabelle di sintesi 22 e 23 in merito ai dati di competenza e le tabelle di sintesi 24 e 25 in merito ai dati sui residui. Per i dati di dettaglio capitolo per capitolo si rinvia all'allegato XI.



Tabella 22 – Tabella di sintesi delle entrate del perimetro sanitario 2022-2023 - competenza
(in euro)

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanziamiento 2022		Stanziamiento 2023		Accertamenti 2022		Accertamenti 2023		Riscossioni 2022		Riscossioni 2023		differenza
		Stanziamiento 2022	differenza	Stanziamiento 2023	differenza	Accertamenti 2022	differenza	Accertamenti 2023	differenza	Riscossioni 2022	differenza	Riscossioni 2023	differenza	
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto	20.395.687.978,00	-	21.221.225.688,00	825.537.520,00	20.395.687.978,00	825.537.520,00	21.221.225.688,00	825.537.520,00	16.492.344.916,40	-	17.445.481.567,50	954.136.651,10	
	Eccedenza di gettito fiscale	-	-	863.770.020,51	863.770.020,51	-	-	863.770.020,51	863.770.020,51	-	-	863.770.020,51	-	
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	-	-	863.770.020,51	-	-	-	863.770.020,51	-	-	-	-	-	-
	FSR finalizzato per Regioni già spartito in favore di tutte le regioni	473.898,00	-	-	-473.898,00	473.897,44	-	-	-473.897,44	473.897,44	-	-	-	-473.897,44
	FSR vincolato	14.509.339,00	-	13.278.309,00	-1.231.030,00	14.509.339,00	-	13.278.309,00	-1.231.030,00	14.509.339,00	-	13.278.309,00	-	-1.231.030,00
	FSN vincolato	1.043.206.730,00	-	716.191.709,00	-327.015.021,00	963.942.239,73	-707.663.685,80	707.663.685,80	-256.260.553,93	340.466.290,93	-	509.147.488,60	168.661.207,67	
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	283.763.766,10	-	122.422.927,16	-161.340.840,94	258.550.912,42	-136.911.014,93	121.645.897,49	-136.911.014,93	235.349.426,83	-	78.323.018,49	-157.026.408,34	
	Pay back farmaceutica	515.010.542,00	-	320.005.483,00	-195.005.059,00	515.010.542,00	-	320.005.483,00	-195.005.059,00	449.894.754,52	-	287.176.861,80	-162.717.692,72	
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	1.116.742,00	-	41.458.980,47	40.340.238,47	1.116.741,57	-	41.415.715,47	-40.298.973,90	1.116.741,57	-	41.415.715,47	40.298.973,90	
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	18.578.170,86	-	151.686.081,17	133.107.890,31	18.578.170,86	-	151.686.081,17	-	-	-	2.259.849,30	2.259.849,30	
TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente		22.272.347.167,96	-	23.459.036.988,31	1.177.689.820,35	22.167.877.821,02	-	23.440.710.670,44	1.272.832.849,42	17.534.175.396,69	-	19.241.892.840,97	1.707.717.473,96	
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1998	85.000.000,00	-	7.600.000,00	-77.400.000,00	85.000.000,00	-	7.600.000,00	-77.400.000,00	-	-	-	-	0,00
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1998 - quota finalizzata Covid-19	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	331.000.000,00	-	232.000.000,00	-99.000.000,00	307.252.413,00	-	216.300.000,00	-90.952.413,00	307.252.413,00	-	216.300.000,00	-90.952.413,00	
	PNRR - PNC - investimenti	1.243.038.363,28	-	18.085.052,87	-1.224.953.310,41	1.243.038.363,28	-	18.085.052,87	-1.224.953.310,41	-	-	-	-	0,00
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	1.659.038.363,28	-	237.685.052,87	-1.401.353.310,41	1.639.290.776,28	-	241.985.052,87	-1.397.305.723,41	307.252.413,00	-	216.300.000,00	-90.952.413,00	
e) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Recuperi e altre entrate	740.000.000,00	-	266.893.504,00	-473.106.496,00	569.432.691,01	-	200.601.713,65	-368.830.987,36	569.396.147,31	-	189.073.230,50	-379.722.916,81	
	Voci finanziarie e tecniche della GSA **	1.061.000.000,00	-	1.110.000.000,00	49.000.000,00	60.000.000,00	-	-	-40.000.000,00	-	-	-	-	0,00
	Partite di giro	368.330.000,00	-	368.330.000,00	0,00	41.687.894,53	-	193.951.229,49	152.263.394,96	41.687.894,53	-	43.724.453,39	2.036.618,86	
	Partite di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00	-	4.500.000.000,00	0,00	3.317.064.005,60	-	3.356.052.961,89	40.988.956,29	3.317.064.005,60	-	3.356.052.961,89	40.988.956,29	
	Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	51.331.219,80	-	57.195.913,95	5.864.694,15	44.846.747,80	-	47.778.496,70	2.931.748,90	-	-	-	-	0,00
	TOTALE Categoria non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	6.720.661.219,80	-	6.362.419.417,95	-358.241.801,85	4.035.031.268,94	-	3.800.384.407,73	-234.646.861,21	3.928.147.987,44	-	3.891.460.645,78	-36.687.341,66	
T totale capitoli		30.652.046.751,04	-	30.010.141.459,13	-641.905.291,91	27.836.199.866,24	-	27.483.080.125,04	-353.119.741,20	21.769.575.767,13	-	23.049.643.486,45	1.280.067.719,32	
Poste correttive delle entrate	Poste correttive delle entrate (1)	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Applicazione quota avanzo vincolato	-	-	3.335.169,44	3.335.169,44	-	-	397.344,66	397.344,66	-	-	-	-	-
	Somme accertate e non impegnate negli esercizi precedenti (2)	-	-	-	-	6.057,39	-	2.697,34	2.697,34	-	-	-	-	-
	Prelevi dai fondi prenti	-	-	490.296,00	490.296,00	-	-	490.296,00	490.296,00	-	-	-	-	-
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive) 2022 (3) - 2023 (4)	-	-	-	-	6.836.441,20	-	6.919.576,00	83.134,80	-	-	-	-	-
	TOTALE Poste correttive delle entrate	100.000,00	-	4.125.465,44	4.125.465,44	6.844.498,59	-	7.809.916,00	1.964.417,41	-	-	-	-	-
T totale complessivo		30.652.146.751,04	-	30.014.266.944,57	-641.905.291,91	27.843.044.364,83	-	27.490.890.041,04	-353.119.741,20	21.769.575.767,13	-	23.049.643.486,45	1.280.067.719,32	

(1) Il capitolo di entrata 8154 collegato al capitolo di spesa 8157 è nella gestione ordinaria per permettere il trasferimento tra le casse delle due gestioni.
(2) Trasferimenti sui conti ordinari di somme incassate e accertate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA.
(3) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2022, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2023 (Decreto dirigenziale 2225 del 17 febbraio 2023).
(4) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2023, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2024 (Decreto dirigenziale n. 2607 del 15 febbraio 2024).



Tabella 23 – Tabella di sintesi delle spese del perimetro sanitario 2022-2023 - competenza
(in euro)

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	differenza	Impegni 2022	Impegni 2023	differenza	Pagamenti 2022	Pagamenti 2023	differenza
a) Spesa sanitaria a corrente per il finanziamento del LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quote corrente	20.356.627,00	21.221.633.138,66	925.945.160,66	20.356.519.365,34	21.221.633.138,66	826.313.775,31	18.637.712.563,95	19.306.862.827,87	668.950.263,92
	Repertori contabili per esecuzioni di gettito fiscale	-	863.770.020,51	-	-	863.770.020,51	-	-	44.948.959,97	44.948.959,97
	FSR indistinto - quote finalizzate Covid-19	473.888,00	-	-	473.887,44	-	-	-	-	-
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	14.599.339,00	13.278.309,00	-	14.599.339,00	13.278.309,00	-	1.677.987,00	-	1.677.987,00
	FSN vincolato	1.043.206.720,00	716.191.709,00	-	963.944.239,73	707.683.895,80	-	215.073.337,50	235.735.732,46	20.663.394,96
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate	283.763.789,10	122.423.076,93	-	288.556.762,65	121.643.773,39	-	136.912.989,26	38.916.888,60	162.324.535,14
	extra-fondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Pay back farmaceutica	515.010.542,00	320.005.683,00	-	515.010.542,00	320.005.683,00	-	-	-	-
	Spese correnti finanziarie da utilizzo accantonamenti	1.116.742,00	41.456.980,47	40.340.238,47	1.116.741,57	41.415.715,47	40.298.973,90	56.666,66	23.183.626,47	23.126.959,81
	Spesa sanitaria aggiuntiva corrente	34.623.914,00	48.625.000,00	15.001.086,00	34.623.914,00	48.625.000,00	15.001.086,00	14.188.698,80	23.950.151,00	9.661.452,20
b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori al LEA	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	19.578.170,86	151.686.061,17	133.107.890,31	19.578.170,86	151.686.061,17	133.107.890,31	-	19.254.976,60	19.254.976,60
	TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento del LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	22.346.971.061,06	23.800.863.773,74	1.193.086.688,76	22.207.113.970,99	23.480.741.166,99	1.288.008.216,40	18.891.390.897,37	19.692.563.161,97	801.162.354,60
c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario progressivo	TOTALE Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori al LEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario progressivo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	differenza	Impegni 2022	Impegni 2023	differenza	Pagamenti 2022	Pagamenti 2023	differenza
	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	85.000.000,00	9.323.794,53	-	85.000.000,00	7.600.000,00	-	-	-	-
	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Spesa vincolata per investimenti in ambito sanitario	-	1.413.900,48	1.413.900,48	-	-	-	-	-	-
	Spesa per investimenti in ambito sanitario finalizzata da utilizzo accantonamenti	331.000.000,00	232.000.000,00	-	307.252.413,00	216.300.000,00	-	43.507.766,30	40.000.000,00	-
	Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	-	480.000,00	480.000,00	-	480.000,00	-	-	-	-
	PNRR - PNC - investimenti	1.243.038.363,28	18.085.052,97	-	1.243.038.363,28	18.085.052,97	-	-	-	-
	TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	1.659.038.363,28	281.827.47,88	1.397.735.615,40	1.681.290.776,28	242.465.052,87	-	43.507.766,30	40.000.000,00	-
e) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	differenza	Impegni 2022	Impegni 2023	differenza	Pagamenti 2022	Pagamenti 2023	differenza
	Impegno recurrente e altre spese	740.000.000,00	286.893.504,00	-	599.129.953,67	200.597.895,20	-	16.097.506,00	26.788.814,54	10.720.008,54
	Voci finanziarie e tecniche della GSA**	1.000.100.000,00	1.110.100.000,00	-	60.000.057,49	2.897,34	-	60.006.052,39	2.897,34	-
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	368.330.000,00	368.330.000,00	-	41.897.834,53	183.951.229,49	-	152.263.394,96	183.918.247,68	152.213.532,42
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00	-	3.317.094.006,60	3.350.052.861,89	-	40.986.959,29	-	-
	Fondo avanzo vincolato	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	6.666.430.000,00	6.245.233.904,00	-	6.245.233.904,00	3.762.064.873,92	-	116.870.867,63	226.409.769,54	103.438.901,91
Totale capitoli		30.634.439.445,24	30.006.696.030,62	-	627.743.414,62	27.485.811.113,78	-	19.051.869.431,30	19.952.962.921,51	901.093.490,21
Poste correttive delle spese	Quota da riallineare sulla partita di giro delle risorse aggiuntive (1)	16.707.305,80	7.570.913,95	-	388.794,43	3.728,46	-	-	-	-
	Somme FSR indistinto accertate e non impegnate	-	-	-	2.697,34	2.124,10	-	-	-	-
	Entrate GSA accertate ma non impegnate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spesa GSA (risorse autonome aggiuntive) 2021 (2) - 2022 (3)	-	-	-	17.061.275,00	5.073.074,70	-	-	-	-
	Altre poste correttive delle spese (4)	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE Poste correttive delle spese	17.707.305,80	7.570.913,95	-	17.432.786,77	5.078.827,26	-	-	-	-
	Totale complessivo	30.652.146.751,04	30.014.266.944,57	-	627.743.414,62	27.843.044.364,83	-	19.051.869.431,30	19.952.962.921,51	901.093.490,21

(1) Corrisponde alla differenza tra, lo stanziamento sul capitolo di entrata 10055 relativo al trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive dalla gestione ordinaria alla GSA, e lo stanziamento sul capitolo di spesa sanitaria aggiuntiva corrente.
(2) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2021, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2022 (Decreto dirigenziale 1284 del 8 febbraio 2022).
(3) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2022, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2023 (Decreto dirigenziale n.2225 del 17 febbraio 2023).



Tabella 24 – Tabella di sintesi delle entrate del perimetro sanitario 2022-2023 - residui
(in euro)

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Residui iniziali 2022	Residui iniziali 2023	differenza	Riaccertamenti 2022	Riaccertamenti 2023	differenza	Riscossioni 2022	Riscossioni 2023	differenza
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto	3.524.406.573,96	5.867.957.224,71	-	2.343.550.650,75	-	-	1.559.702.410,65	4.820.232.151,84	3.260.489.740,99
	Eccedenza di gettito fiscale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	1.342.400,09	0,09	-	1.342.400,00	-	-	1.342.400,00	-	1.342.400,00
	FSR finalizzato per Regioni già ripartito in favore di tutte le regioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	FSN vincolato	75.663.476,20	667.697.712,00	-	592.034.235,80	-	-	87.731.255,56	31.423.713,00	485.615.845,20
	Altre risorse vincolate (risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo)	189.592.893,55	60.099.381,83	-	129.493.511,72	-	-	8.262.594,93	16.103.665,59	134.302.718,00
	Finanziamento extra-fondo	198.958.845,13	65.394.392,00	-	133.574.253,13	-	-	151.575.309,20	1.626,98	1.626,98
	Accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	121.000.000,00	-	-	121.000.000,00	-	-	-	-	-
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	17.712.140,00	20.230.310,86	-	18.578.170,86	-	-	-	-	-
	TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente	4.110.676.928,93	6.681.423.021,49	-	2.570.753.092,96	-	-	166.104.671,90	5.321.913.291,61	3.676.848.384,17
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Finanziamento regionale del disavanzo regionale progressivo		-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1998	324.894.204,85	379.688.155,27	-	54.774.950,42	-	-	1.723.794,53	859.161,43	29.366.888,15
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1998 - quota finalizzata Covid-19	8.290.246,00	8.290.246,00	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	72.883.088,05	52.753.509,35	-	20.139.578,70	-	-	2.005.088,11	19.833.681,85	305.916,85
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	8.150.897,97	-	-	8.150.897,97	-	-	8.150.897,97	-	8.150.897,97
	PNRR - PNC - investimenti	-	1.243.038.363,28	-	1.243.038.363,28	-	-	559.945,20	10.156.684,09	10.156.684,09
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	414.228.458,87	1.683.751.273,90	-	1.289.822.837,03	-	-	58.615.526,26	30.848.617,37	27.667.068,88
e) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Recuperi e altre entrate	135.835.411,74	30.942.245,83	-	104.893.165,91	-	-	104.929.699,61	26.155.901,70	78.773.797,91
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	2.335.276,15	60.000.000,00	-	60.000.000,00	-	-	2.124.869,30	-	2.124.869,30
	Partito di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	-	210.006,65	-	-	-	-	-	-	-
	Partito di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	776.859.739,93	821.587.789,78	-	44.728.050,85	-	-	553.824,35	205.020.723,93	205.020.723,93
	TOTALE Categoria non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	915.009.458,82	912.740.442,46	-	2.289.894,36	-	-	107.654.568,91	231.176.625,63	124.122.066,72
	Totale capitoli	5.439.934.792,62	9.277.920.737,85	-	3.837.985.945,23	-	-	1.908.535.002,60	5.583.938.434,61	3.675.403.432,01

Tabella 25 – Tabella di sintesi delle spese del perimetro sanitario 2022-2023 - residui

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Residui Iniziali 2022	Residui Iniziali 2023	differenza	Economie residui 2022	Economie residui 2023	differenza	Pagamenti residui 2022	Pagamenti residui 2023	differenza
a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento del LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quota corrente	5.397.270.940,88	4.756.897.557,51	- 484.391.583,17	3.340.999,24	5.996.420,80	5.654.421,56	2.238.657.383,32	1.435.295.291,16	- 803.362.092,16
	Contributo di solidarietà di gettito fiscale Covid-19	20.548.635,55	20.548.635,55	-	-	-	-	-	-	-
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	591.555.692,00	440.320.784,44	- 151.232.907,56	-	-	-	151.706.905,00	359.116.795,00	207.409.980,00
	FSR finalizzato per Regioni gli riparto in favore di tutte le regioni	14.607.457,00	27.438.699,00	12.831.242,00	-	-	-	-	14.478.232,00	14.478.232,00
	FSN vincolato	1.557.07.901,95	1.752.978.328,94	195.900.426,99	-	87.731.255,56	552.971.475,24	603.951.925,41	50.990.450,17	50.990.450,17
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	583.506.571,46	796.100.208,71	172.593.637,23	2294.413,72	6.262.864,38	5.988.170,66	60.986.158,24	129.309.898,00	68.323.740,76
	Pay back farmaceutica	1.153.755.951,15	1.239.959.932,27	86.154.081,12	196.690.040,61	65.110.128,78	-	232.166.420,27	195.019.947,60	- 37.146.472,67
	Spese correnti finanziarie da utilizzo accantonamenti	121.000.000,00	1.060.074,91	119.939.925,09	121.000.000,00	-	-	121.000.000,00	1.060.074,57	1.060.074,57
	Spesa sanitaria aggiuntiva corrente	119.361.123,48	90.339.213,73	- 29.027.909,75	6.603.168,95	2.319.190,85	4.283.978,10	42.853.956,00	11.337.952,80	- 31.516.803,40
	PNRR - risorse correnti vincolate extra-fondo	1.712.140,00	16.578.171,50	16.866.031,50	4.000.000,00	4.000.000,00	1.712.139,56	4.000.000,00	3.424.278,72	1.712.138,36
TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento del LEA, ivi compresa la mobilità passiva a programma per l'esercizio e il pay back	9.439.439.303,46	8.139.198.566,83	- 300.240.736,73	329.838.622,62	176.419.180,37	-	153.899.442,15	3.391.654.337,43	2.762.103.566,06	
588.950.751,37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori al LEA		-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario progressivo		-	-	-	-	-	-	-	-	
511.753.005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
d) Spesa per investimenti in ambito sanitario										
Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	335.189.296,01	392.955.987,44	57.766.671,43	-	-	-	-	27.233.928,57	27.745.881,62	511.753.005
Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	8.290.246,00	8.290.246,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Spesa per investimenti in ambito sanitario	131.673.244,73	124.423.340,69	- 7.249.904,04	-	591.187,63	591.187,63	591.187,63	7.249.904,04	6.215.039,98	1.034.864.068
Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	469.934.798,32	713.048.629,88	243.114.031,56	-	-	-	-	20.630.615,14	36.492.705,78	15.862.090,64
Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	690.765.551,44	605.103.612,31	- 72.662.939,13	-	-	-	-	65.208.334,43	7.454.634,70	- 7.454.634,70
PNRR - PNC - investimenti	-	1.243.038.363,28	1.243.038.363,28	-	-	559.945,20	559.945,20	224.906.923,48	224.906.923,48	224.906.923,48
TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	1.628.864.136,49	3.069.639.799,60	1.444.065.623,10	-	-	1.161.132,83	1.161.132,83	427.777.386,88	360.566.655,29	232.791.266,41
Classificazione art. 20 D.Lgs. 118										
Impiego ricupero e altre spese	229.903.680,79	771.175.032,46	541.271.351,67	-	-	-	-	12.090.726,00	541.929.349,17	559.838.623,17
Voce finanziaria e tecnica della GSA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partite di giro	139.557,87	848.705,95	709.168,08	-	-	-	-	81.772,21	790.940,29	709.168,08
Partite di giro - Restituzione anticipato finanziamento FSR	3.26.203.392,12	4.964.521.552,87	1.756.318.170,75	-	-	-	-	1.558.745.534,85	4.299.031.480,26	2.740.285.625,41
Fondo avanzo vincolato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE Categoria non prevista dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	3.436.246.600,78	5.796.545.291,28	2.360.298.690,50	-	-	-	-	1.670.916.333,06	4.841.761.748,72	3.270.833.416,66
Totale capitoli	14.501.540.040,84	17.965.603.557,71	3.464.063.516,87	- 329.928.622,52	177.570.313,20	177.570.313,20	- 152.358.309,32	4.979.750.057,37	7.954.423.991,07	2.974.673.933,70

7)

**§13.10.4 - L'INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI
DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE - 31.12.2022**

	GG
Gestione sanitaria accentrata (dalla scadenza della fattura)	-15,13
Gestione ordinaria (dalla scadenza della fattura)	-15,94
Gestione Complessiva (GSA+ordinaria dalla scadenza della fattura)	-15,78

8)

§13.10.4 - ANALISI DEGLI INVESTIMENTI DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO PER FONTE DI COPERTURA

	IMPEGNI IMPUTATI AL 2023	IMPEGNI IMPUTATI AL 2024	IMPEGNI IMPUTATI AL 2025	IMPEGNI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	TOTALE
INVESTIMENTI FINANZIATI DAL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	41.202.696,19	0,00	0,00	0,00	41.202.696,19
INVESTIMENTI FINANZIATI DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	230.136.877,61	482.905.042,94	134.908.519,17	56.092.848,58	904.043.288,30
INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE CORRENTI	606.477.203,87	12.183.122,11	4.746.126,72	5.400.034,76	628.806.487,46
INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE C/CAPITALE	718.694.993,67	723.964.512,47	441.577.991,85	531.102.802,38	2.415.340.300,37
INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE PER PARTITE FINANZIARIE	23.021.232,73	0,00	4.433.860,46	0,00	27.455.093,19
INVESTIMENTI FINANZIATI DA DEBITO ACCERTATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTI FINANZIATI DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO CHE PEGGIORANO IL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	458.145.106,21	1.980.746.653,00	685.450.389,19	506.810.503,41	3.631.152.651,81
INVESTIMENTI FINANZIATI DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO CHE NON PEGGIORANO IL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE:	21.522.532,61	0,00	0,00	0,00	21.522.532,61
A) GESTIONE POSITIVA RESIDUI	17.827.164,36	0,00	0,00	0,00	0,00
B) RIDUZIONE DEL RISULTATO DI AMM. NON APPLICATO	3.695.368,25	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.099.200.642,89	3.199.799.330,52	1.271.116.887,39	1.099.406.189,13	7.669.523.049,93

Allegato VI – Nota integrativa al CE/SP

Indice – contenuto prescritto dall'art. 11 D.Lgs. 118/2011

1. PARTE GENERALE	3
1.1 QUADRO NORMATIVO	3
1.2 CONFORMITÀ AI PRINCIPI CONTABILI	3
1.3 RELAZIONE TRA CONTABILITÀ FINANZIARIA E CONTABILITÀ ECONOMICA	4
1.4 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ...	9
2. CRITERI DI VALUTAZIONE.....	9
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	11
2.3 PATRIMONIO NETTO	15
2.4 PASSIVO PATRIMONIALE.....	16
2.5 RATEI E RISCONTI	16
2.6 CONTI D'ORDINE	16
2.7 INFORMATIVA SUPPLEMENTARE SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI....	16
2.8 COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO	17
3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE	18
3.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18
3.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19
3.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	20
3.4 RIMANENZE.....	24
3.5 CREDITI	24
3.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI.....	28
3.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	28
3.8 RATEI E RISCONTI ATTIVI	29
3.9 PATRIMONIO NETTO	30
3.10 FONDI PER RISCHI E ONERI	31
3.11 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31
3.12 DEBITI	32
3.13 RATEI E RISCONTI PASSIVI	33
3.14 CONTI D'ORDINE.....	34
4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO	35
4.1 COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35
4.2 COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37
4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	39
4.4 RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	39
4.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	40

4.6 IMPOSTE	40
4.7 RISULTATO D'ESERCIZIO	40

1. Parte generale

1.1 Quadro normativo

Il D.lgs.118/2011 relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, prevede all'art. 2 che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale".

1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. e dai correlati decreti attuativi, in particolare il DPCM 28 dicembre 2011 e il suo allegato 3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile¹, e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità entrati in vigore per l'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Ai sensi dell'Art. 63 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., il rendiconto generale delle Regioni è composto anche da Conto Economico e Stato Patrimoniale (comma 2). In particolare:

- il Conto Economico "evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale" (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale "rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio" (comma 7).

All'art.11 comma 6 lettera m) si prevede che la relazione al Rendiconto sia inoltre corredata dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile. Non esprimendosi in altro modo, si rileva pertanto che la nota integrativa debba seguire le indicazioni del Codice Civile e dei principi civilistici stabiliti dall'OIC. A essi si possono affiancare gli elementi conoscitivi richiesti esplicitamente dall'allegato 4 (4/4 a decorrere dal 2015) relativo al Bilancio Consolidato, ove al punto 5 vengono richiamati esplicitamente i contenuti minimi della nota integrativa al consolidato. Tali prescrizioni, tra l'altro, sono richiamate da numerose disposizioni di legge, su tutte le norme del Codice Civile.

¹ Sia il D.lgs. 118/2011 che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, quando rimandano al Codice Civile fanno riferimento agli articoli 2423 e seguenti contenuti nel Titolo V, Capo V, Sezione IX. Pertanto, quando ci si trova in mancanza di indicazioni nei principi del D.lgs. 118/2011, si è fatto riferimento a queste disposizioni del Codice Civile quali principi di generale applicazione.

1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economica

Il D.lgs. 118/2011 e s.m.i. stabilisce, all'articolo 2, l'adozione della contabilità economico-patrimoniale che affianchi la contabilità finanziaria a fini conoscitivi "garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali". L'allegato 4/3 fa esplicito riferimento a un sistema contabile integrato, dove si prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento mentre le spese generano scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per le spese attinenti al perimetro GSA, i trasferimenti e i contributi, le partite finanziarie e le partite di giro. Questa correlazione prescrittiva porta di fatto a una derivazione prevalentemente automatica della contabilità economico-patrimoniale dalla contabilità finanziaria. Le scritture in partita doppia devono essere adeguate alle esigenze della contabilità economico-patrimoniale per avvicinare il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica. È evidente però come tale stretta derivazione abbia vantaggi e svantaggi. Tra i vantaggi, vi è sicuramente quello di avere la tracciabilità di tutte le operazioni di contabilità finanziaria in contabilità economico-patrimoniale: si ricorda infatti che la finanziaria è la contabilità autorizzatoria e quindi il fine conoscitivo dell'economico-patrimoniale sarebbe tradito se mancassero componenti di finanziaria che indicano il perfezionamento di un'obbligazione giuridica autorizzata. Questo punto di forza è al tempo stesso un punto di debolezza: infatti, alcune operazioni previste in maniera stringente dalla contabilità finanziaria hanno un impatto "automatico" in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, due sono le situazioni in cui è evidente la prevalenza del principio di competenza finanziaria su quello di competenza economica:

- le rimodulazioni di accertamenti e di impegni, in particolare quelle su residui, che pesano inevitabilmente sulle componenti straordinarie del conto economico. Per esempio, l'economia su un residuo passivo altro non è che un'insussistenza del passivo: il costo è stato sostenuto negli anni precedenti (per quei costi la cui rilevazione parte dall'impegno); nell'esercizio emerge invece che il debito non ha semplicemente più ragione di esistere.
- Il riaccertamento dei residui passivi. Al punto 6 dell'allegato 4/2 relativo alla contabilità finanziaria si prevede esplicitamente che "possono essere considerate esigibili, e quindi liquidabili [...] le spese impegnate nell'esercizio precedente, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio" a meno che il dirigente non dichiari, sotto la propria responsabilità, la loro liquidabilità oltre i due mesi indicati. L'aver posto un limite temporale in contabilità finanziaria serve alla precisa esigenza di imputare gli impegni secondo la corretta competenza finanziaria "potenziata". Il problema è che, in un sistema integrato di scritture dove la stessa operazione impatta su entrambe le contabilità, la liquidabilità così espressa di fatto "costringe" l'imputazione dei costi al conto economico per competenza finanziaria, non economica.

In generale, quindi, gli schemi di contabilità generale contengono tutti gli elementi della finanziaria più le componenti esclusivamente economiche che indicano la variazione degli attivi e delle passività patrimoniali. Il risultato di amministrazione, quindi, è di fatto l'unica grandezza di

finanziaria che, proprio in virtù dell'integrazione tra le due contabilità, richiede una trattazione specifica.

Per capire le possibili applicazioni dell'avanzo di amministrazione ci si è serviti di concetti peculiari della contabilità finanziaria: le reiscrizioni e il fondo pluriennale vincolato.

In contabilità finanziaria, le reiscrizioni rappresentano stanziamenti di spesa non impegnati nell'esercizio, che vengono riportati agli esercizi successivi. Le reiscrizioni rappresentano quindi delle spese che potrebbero concretizzarsi nel futuro e che trovano copertura nell'avanzo di amministrazione. Il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato, contenuto nei nuovi principi della contabilità finanziaria, è del tutto analogo alle reiscrizioni, salvo che FPV rappresenta veri e propri impegni di spesa. FPV altro non è che la traduzione stringente della correlazione tra entrate e spese secondo una modalità del tutto analoga al risconto passivo della contabilità economico-patrimoniale: gli impegni coperti da FPV in finanziaria altro non sono che spese coperte da entrate pregresse. Ad eccezione delle poste che non comportano la rilevazione di un costo in contabilità economica, FPV viene interamente riscontato.

Più complesso è invece il ragionamento sulle reiscrizioni. In contabilità economico-patrimoniale, le reiscrizioni trovano applicazioni differenti e non si può sostenere che tutte le reiscrizioni siano rappresentabili nel bilancio di esercizio. Pertanto, il risconto passivo deve essere adeguato a fronte di quelle reiscrizioni che rispettano i corretti presupposti, ovvero: essere reiscrizioni che corrispondono a costi futuri strettamente correlati a ricavi pregressi.

Innanzitutto, si è notato che l'avanzo di amministrazione tout-court dà copertura a future uscite che, in contabilità economico-patrimoniale, non costituiscono costi da riportare a conto economico. Pertanto, la prima operazione consiste nel non considerare le reiscrizioni relative a tutte quelle spese che fanno riferimento ad attività finanziarie e alle immobilizzazioni, ovvero ad uscite che generano operazioni solo sullo Stato Patrimoniale.

In secondo luogo, Regione reiscrive quote di avanzo che sono già rappresentate in contabilità economico-patrimoniale. È il caso, questo, di due particolari tipologie di stanziamenti:

- Le reiscrizioni per passività potenziali: tali reiscrizioni, in contabilità economico-patrimoniale, sono a tutti gli effetti rappresentate tra i Fondi per rischi ed oneri, previa adeguata valutazione nel rispetto dei principi stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- Le reiscrizioni per crediti di dubbia esigibilità, che nello Stato Patrimoniale sono rappresentati dal Fondo Svalutazione Crediti.

Queste particolari fattispecie, quindi, non vengono considerate come uscite coperte dal risconto passivo in quanto trovano già rappresentazione in contabilità economico-patrimoniale.

In terzo luogo, si è considerata la stretta applicazione del principio di correlazione tra costi e ricavi. Le reiscrizioni strettamente correlate a ricavi pregressi, infatti, sono chiaramente individuabili e classificabili in due tipologie:

- le reiscrizioni di spese da sostenere a fronte di entrate vincolate, ovvero quelle situazioni in cui si sono avute entrate (ricavi) in anni pregressi strettamente correlati a costi non ancora sostenuti;
- le reiscrizioni di spese non ancora sostenute inserite nel perimetro della Gestione Sanitaria Accentrata, anche se iscritte formalmente in capitoli di spesa autonomi. In questo caso, infatti, il vincolo di destinazione non è formale ma esiste di fatto: le entrate avute in anni pregressi a valere sul Fondo Sanitario Nazionale sono dirette senza equivoci a finanziare i Livelli Essenziali di Assistenza e le altre spese legate al funzionamento del sistema sanitario regionale.

Al contrario, le reiscrizioni sulla parte autonoma del bilancio regionale non vengono considerate nel meccanismo del risconto passivo in quanto finanziate indistintamente dalle entrate pregresse.

Si riportano di seguito le verifiche contabili effettuate per l'anno 2023 per la conciliazione delle principali poste della contabilità economico patrimoniale con la contabilità finanziaria:

Per quanto riguarda i crediti e i residui attivi le poste di conciliazione sono:

- il fondo svalutazione crediti portato in incremento ai crediti perché non presente nei singoli residui
- il residuo attivo dell'accertamento riguardante il conto presso la tesoreria statale portato in incremento ai crediti (come da disposizioni Ministeriali) perché valorizzato nelle disponibilità liquide
- i residui attivi degli accertamenti riguardanti i saldi al 31/12/2023 dei conti correnti postali portati in incremento ai crediti (come riportato nel principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale aggiornato al 2023)
- i crediti stralciati dal conto del bilancio portati in decremento ai crediti perché non presenti tra i residui
- i crediti rateizzati titoli 1 e 3 derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 portati in decremento ai crediti perché non presenti tra i residui
- gli accertamenti pluriennali del titolo 5 portati in decremento ai crediti perché non presenti tra i residui di competenza
- le poste dell'attivo patrimoniale riguardante la gestione dei fondi presso Finlombarda (acconti e crediti per l'erogazione dei fondi): portati in decremento ai crediti perché non presenti in contabilità finanziaria, la metodologia di contabilizzazione in contabilità economico patrimoniale degli stessi è stata approvata dagli organi di controllo contabile e spiegata nel paragrafo 2.2.
- poste di credito esclusive della contabilità economico patrimoniale: portate in decremento ai crediti, riguardano il fondo rotativo sanità presente negli accertamenti pluriennali ma al di fuori dei titoli 5 e 6, un credito di conciliazione delle poste consolidate Aler

<i>Valori in €/000</i>	
Crediti immobilizzati	232.831
Crediti attivo circolante	10.918.763
Totale crediti 31 dicembre 2023	11.151.593
fondo svalutazione crediti	494.943
accertamento altri conti presso tesoreria statale	59
accertamenti giacenza cc postali	10.070
crediti stralciati conto bilancio	- 24.114
crediti rateizzati titoli 1 - 3	- 367
accertamenti pluriennali titoli 5	- 58.094
fondi FL acconti	- 504.998
fondi FL crediti	- 160.611
credito fondo rotativo sanità	- 14.126
crediti consolidati Aler	- 1.499
Totale coep rettificato	10.892.856
residui attivi cofi 31 dicembre 2023	10.892.856

Per quanto riguarda i residui passivi e i debiti le poste di conciliazione sono:

- gli impegni pluriennali dei titoli 3 e 4 portati in detrazione ai debiti perché non presenti tra i residui di competenza; tra gli impegni pluriennali costituenti debito non sono presenti gli impegni 11056 – 23 da 800 milioni e 1132-23 da 100 milioni e gli impegni posti sul capitolo 7287 “Contributi a rimborso ventennale a favore delle parrocchie finalizzati al finanziamento di interventi strutturali per la realizzazione e la ristrutturazione di oratori lombardi” per un importo pari a 71/1.000 euro in quanto concessione di crediti (in base al principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale aggiornato al DM 1/9/21 le concessioni di crediti non determinano la registrazione di debiti dell'ente – “*le spese del titolo 3 “Spese per incremento attività finanziarie”,, escluse le concessioni di crediti il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente*”)
- il sinking fund, cioè l'accantonamento a copertura dello stesso Bond, inserito nell'Attivo Patrimoniale alla voce “Altri Titoli”, portato figurativamente in detrazione ai debiti, perché la contabilità finanziaria impegna la quota residua da pagare, mentre la contabilità economico patrimoniale inserisce il valore pieno del debito, avendo appunto tra le poste attive la quota accantonata al sinking fund
- le poste del passivo patrimoniale riguardante la gestione dei fondi presso Finlombarda (debiti per l'erogazione dei fondi): portati in decremento ai debiti

- il debito verso la Provincia di Monza e Brianza relativo alla cessione di Asam. Tale debito, nell'anno 2021, su richiesta della Provincia, è stato riconvertito da impegno pluriennale titolo terzo in finanziamento in conto capitale, pertanto non facente più parte dello stock degli impegni pluriennali costituenti debito ma lasciato comunque in bilancio perché esistente. L'importo è portato in detrazione ai debiti perché non fa parte dei residui di competenza.
- Il debito verso l'OPR regionale relativo ad un immobile entrato in proprietà di Regione a seguito di una sentenza giudiziaria: l'iscrizione del cespite ha generato un corrispondente debito verso l'OPR, a cui andrà devoluta la somma risultante da una probabile vendita dell'immobile

<i>Valori in €/000</i>	
Totale debiti 31 dicembre 2023	21.472.409
totale impegni pluriennali titoli 3 e 4	- 1.487.175
sinking fund	- 262.565
totale impegni perenti	-
fondi FL debiti	- 270.354
debito PMB	- 18.000
debito OPR	- 162
Totale coep rettificato	19.434.152
Totale residui passivi 31 dicembre 2023	19.434.152

La puntuale quadratura dei crediti e debiti con i residui di competenza, sopra dettagliata, ha portato ovviamente alla conciliazione delle poste di Conto economico (ricavi e costi) al netto delle scritture esclusive di contabilità economico patrimoniale. Le principali scritture esclusive per l'anno 2023 riguardano:

- gli ammortamenti dei beni immateriali e materiali
- i ratei e i risconti
- le svalutazioni delle partecipazioni, valutate con il metodo del patrimonio netto, che impattano sul Conto economico
- gli accantonamenti e gli svincoli ai fondi
- la variazione delle rimanenze (componente negativo di reddito per l'anno 2023)
- le scritture che impattano sul conto economico legate alla gestione dei fondi presso Finlombarda (la metodologia è spiegata nel paragrafo 2.2)

Nei successivi paragrafi della Nota Integrativa è data evidenza dei principali importi delle operazioni sopra menzionate.

1.4 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio di esercizio

L'incerta situazione internazionale, la realizzazione degli obiettivi del PNNR di propria competenza e la ripresa economica ancora debole, impegneranno Regione Lombardia nel monitoraggio e nel controllo dei saldi contabili per tutto il 2024, al fine di garantire il corretto equilibrio finanziario a garanzia della struttura e dell'operatività dell'Ente, anche se il bilancio di previsione ha già stanziato adeguate risorse e considerando anche i possibili trasferimenti statali.

2. Criteri di valutazione

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dall'armonizzazione ex D.lgs. 118/2011. Ove esplicitamente indicato dal decreto o dai principi applicati, si è fatto riferimento alla normativa privatistica, in particolare al Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'OIC. Qualora la normativa sull'armonizzazione non fornisse indicazioni sui principi da seguire, si sono applicati i principi contabili validi per le società private.

2.1 Immobilizzazioni

Il principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale stabilisce che gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono.

Le opere dell'ingegno (software) e le licenze acquistate sono stati ammortizzati al 20%.

Con il decreto ministeriale 20 maggio 2015 il principio contabile Allegato 4/3 al decreto legislativo 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*" ha chiarito al punto 4.18 che "*Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge*"

Rientrano in questa fattispecie le opere idriche fluviali di manutenzione straordinaria sul demanio idrico statale, (demanio la cui gestione è trasferita a Regione Lombardia in virtù di norme di legge) aventi lo scopo di ripristinare condizioni di sicurezza contro il rischio idro – geologico.

Pertanto, tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali, analogamente agli investimenti su immobili di terzi di cui l'ente si avvale in dotazione, come già stabiliva il sopracitato principio. Tali migliorie sono state ammortizzate con la medesima aliquota delle infrastrutture demaniali (3%), poiché si tratta prevalentemente di opere di lunga durata.

L'apposita voce "Manutenzione straordinaria su beni di terzi" è stata posta nella voce di Stato Patrimoniale "Altre immobilizzazioni immateriali".

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo di produzione. Alle immobilizzazioni in corso non si applica l'ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni. Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono. Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo di produzione. Alle immobilizzazioni in corso non si applica l'ammortamento.

Al costo storico sono state applicate le aliquote previste dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale" di seguito riportate:

Beni demaniali	Aliquota
Terreni demaniali	0%
Fabbricati demaniali	2%
Infrastrutture demaniali	3%
Altri beni demaniali	3%
Beni non demaniali	Aliquota
Terreni	0%
Fabbricati	2%
Impianti e Attrezzature	5%
Mezzi di trasporto stradali uso civile leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali uso civile pesanti	10%
Mezzi di trasporto aerei uso civile	5%
Mezzi di trasporto marittimi uso civile	5%
Macchine per ufficio	20%
Hardware	25%
Mobili e arredi	10%

Infrastrutture non demaniali	3%
Software	20%
Oggetti di valore	0%
Altri beni immateriali diversi	20%

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni azionarie registrate tra le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte a un valore pari alla quota di Patrimonio Netto delle società partecipate corrispondente alla quota di capitale sociale versato da Regione Lombardia.

Tra le immobilizzazioni finanziarie è ricompreso anche il valore del patrimonio netto di Enti Regionali, facenti parte del SIREG, che rispondono di fatto a un controllo totale e diretto da parte di Regione Lombardia, nonostante il capitale di dotazione di tali Enti non sia costituito da titoli di capitale (azioni o quote) rappresentative di un diritto proprietario o di voto.

Il valore delle partecipazioni indicato tra le immobilizzazioni finanziarie tiene conto anche dei contributi in conto capitale versati da Regione Lombardia alle società ed enti controllate e/o partecipate, finalizzati al rafforzamento della loro struttura e dotazione patrimoniale (e pertanto iscritte da queste ultime in specifiche riserve di Patrimonio Netto).

Secondo il principio contabile della contabilità economico patrimoniale aggiornato nell'anno 2021 *“gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria”*. I decrementi di valore delle partecipazioni per perdite registrate, vengono invece riportati a conto economico alla voce “Svalutazione di partecipazioni”.

I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione.

Le quote di fondi immobiliari sono state valutate al costo storico di acquisizione.

Gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing), sono rappresentati al valore nominale per un importo pari alle quote versate.

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione dei crediti a cui si riferisce, secondo i principi contabili vigenti.

2.2 Attivo Circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisizione. Regione Lombardia non ha rimanenze per lavori in corso su ordinazione.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione.

Nell'ambito dell'attivo circolante, nella voce dello Stato Patrimoniale "Altri Crediti - Altri", in un conto gestionale patrimoniale denominato "Acconti Fondi Finlombarda", sono comprese le risorse versate da Regione Lombardia a Finlombarda S.p.A. destinate ad essere erogate dalla società finanziaria regionale, a titolo di contributo o finanziamento, a Imprese e Famiglie in applicazione delle diverse misure di aiuto e sostegno e sulla base delle politiche regionali assunte nell'esercizio e nei precedenti. Gli importi iscritti sotto tale voce rappresentano i fondi non ancora erogati da Finlombarda ai destinatari finali, ma con preciso vincolo di destinazione.

Rispetto al virtuale ciclo di vita delle risorse in oggetto, dal trasferimento a Finlombarda sino all'effettiva erogazione al beneficiario finale, la contabilità finanziaria di Regione Lombardia rileva solo le uscite (spese) relative al trasferimento delle risorse da Regione alla sua società controllata. Tali uscite si configurano, ovviamente, come costi in contabilità economico patrimoniale (per la maggior parte contributi agli investimenti a società controllate)

Se la contabilità economico patrimoniale recepisce solo le scritture di contabilità finanziaria, riguardo alla fattispecie dei fondi regionali presso Finlombarda, non troverebbero rappresentazione contabile tutti i fatti e gli effetti economici e patrimoniali derivanti dal processo gestionale di istruttoria-delibera ed erogazione dei fondi regionali ai beneficiari finali. Conseguentemente, per dare una rappresentazione veritiera e corretta delle effettive consistenze patrimoniali di Regione Lombardia, ai fini della predisposizione del bilancio economico-patrimoniale è necessario valorizzare anche i fondi in gestione presso Finlombarda con preciso vincolo di destinazione, ancorché non ancora erogati ai destinatari finali, partendo dai seguenti assunti:

- le risorse erogate da Regione Lombardia sono a tutti gli effetti di sua "proprietà". A riprova di ciò, infatti, Finlombarda tratta tali risorse come "Fondi di terzi in Amministrazione", attività quest'ultima ben diversa da quella tipica di raccolta presso il pubblico. Di conseguenza, nel bilancio di Finlombarda i fondi regionali non sono rappresentati tra le poste patrimoniali, in conformità a quanto chiarito da Banca d'Italia con il Bollettino di Vigilanza n.2 del Febbraio 2011, secondo una prassi pluriennale consolidata e già da tempo validata dai vari organi di controllo (società di revisione, Banca d'Italia, Agenzia delle Entrate...);
- i fondi in gestione presso Finlombarda sono risorse che Regione Lombardia ha dato in gestione a un terzo per l'attuazione di politiche regionali: esse sono risorse ormai al di fuori del sistema gestionale diretto di Regione e delle quali essa, pur essendone formalmente "proprietaria", può disporre solo nei modi previsti dalla Convenzione quadro. In altre parole, non si possono configurare come una forma di liquidità ordinaria immediatamente nella disponibilità Regionale alla stregua di altri conti correnti (in analogia alla metodologia adottata da Finlombarda, che non li considera tra le attività di raccolta presso il pubblico);
- le forme tecniche con cui le risorse sono erogate ai destinatari finali sono riconducibili a poche fattispecie: Finanziamenti (rotativi), Contributi a Fondo Perduto, Fondi di garanzia;

- esiste una discrasia temporale tra il momento in cui le risorse, a seguito di atti amministrativi regionali, sono trasferite a Finlombarda e il momento in cui la finanziaria regionale – una volta esaurite le fasi di creazione e ingegnerizzazione di ciascuna misura, redazione e pubblicazione del relativo bando, ricezione delle domande, istruzione delle pratiche, delibera di assegnazione dell'agevolazione – procede con l'erogazione reale delle risorse ai destinatari finali.

Alla luce delle premesse sopra esposte, considerato che la contabilità economico patrimoniale, per essere coerente con i propri principi guida, necessita di rilevare tutte le operazioni con effetti numerari di competenza dell'esercizio si è ritenuto inevitabile procedere con opportune scritture di integrazione e rettifica esclusive della contabilità economico-patrimoniale per completare il quadro informativo nel rispetto del principio di una rappresentazione veritiera e corretta.

In considerazione di quanto esposto le risorse regionali, non ancora erogate da Finlombarda ai destinatari finali ma con preciso vincolo di destinazione, vengono contabilizzate in un conto gestionale patrimoniale denominato "Acconti fondi Finlombarda". Il conto "Acconti fondi Finlombarda" è inserito in Stato Patrimoniale nell'Attivo circolante alla voce "Altri Crediti – Altri".

Le quote di finanziamenti erogate da Finlombarda sono rappresentate tra i crediti finanziari immobilizzati specifici per il beneficiario cui è destinata la misura (sono quindi iscritti alla voce di Stato Patrimoniale "Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti verso altri soggetti"). I contributi a fondo perduto erogati nell'anno, analogamente a quanto previsto dai principi dell'armonizzazione, vengono invece considerati come un costo di esercizio.

Al fine di determinare la competenza economica delle concessioni di finanziamento o contributo, si è assunto come momento contabile rilevante quello della delibera di assegnazione dell'agevolazione, ovvero il momento in cui il beneficiario ha diritto a vedersi erogate le risorse. Il diritto del beneficiario finale sorge quindi con la delibera di Finlombarda Spa.

Passando all'analisi delle scritture contabili, nel bilancio economico patrimoniale avvengono le seguenti operazioni:

sulla base delle regole previste dall'armonizzazione ex D.lgs. 118/2011, le registrazioni in contabilità finanziaria generano in automatico le seguenti scritture in contabilità economico-patrimoniale:

Per le risorse impegnate e liquidate su capitoli classificati come contributi/trasferimenti:

IMPEGNO	→ Costo per contributi agli investimenti @ Debiti per contributi agli investimenti
MANDATO	→ Debiti per contributi agli investimenti @ Banca

Per le risorse impegnate e liquidate su capitoli classificati come concessioni di crediti

IMPEGNO	→ Crediti verso Amm. Pubb. @ Altri debiti n.a.c
MANDATO	→ Altri debiti n.a.c @ Banca

Le scritture di rettifica, esclusive di contabilità economico patrimoniale, sono state quindi impostate nel modo seguente:

Per le risorse impegnate e liquidate su capitoli classificati come contributi/trasferimenti, è stata sospesa la componente economica negativa del “costo per contributi agli investimenti / trasferimenti”, aumentando in contropartita la voce dell'attivo patrimoniale “Acconti – fondi FL”:

Acconti fondi FL @ Costo per contributi agli investimenti

Per le risorse impegnate e liquidate su capitoli classificati come concessioni di crediti, la voce di credito aperta con la scrittura generata dall'impegno in CoFI è stato “girocontato” sulla voce dell'attivo patrimoniale “Acconti – fondi FL”:

Acconti fondi FL @ Crediti verso Amm. Pubb.

La movimentazione della voce “Acconti fondi FL” avviene tenendo conto della forma tecnica di ciascuna misura e attribuendo la competenza economica in base all'esercizio in cui viene assunta la delibera di assegnazione delle risorse ai destinatari finali.

Le deliberazioni di contributi a fondo perduto ai destinatari finali o le escussioni di garanzia prestate a favore di questi ultimi, si traducono in componenti negative di reddito nell'esercizio in cui si verificheranno:

Costo per contributi agli investimenti @ Debito v/ beneficiario

All'atto della vera e propria erogazione, nel bilancio di Regione Lombardia si va a ridurre l'ammontare fisico presso Finlombarda di cui alla voce acconti:

Debito v/ beneficiario @ Acconti fondi FL

I finanziamenti deliberati ai destinatari finali, oggetto di un piano di rientro, alimentano i crediti finanziari di Regione Lombardia:

Crediti finanziari immobilizzati @ Debito v/ beneficiario

Le erogazioni di finanziamenti, di conseguenza, non hanno impatto a Conto Economico e genereranno esclusivamente una movimentazione patrimoniale.

All'atto della vera e propria erogazione, nel bilancio di Regione Lombardia si va a ridurre l'ammontare fisico presso Finlombarda di cui alla voce acconti:

Debito v/ beneficiario @ Acconti fondi FL

I rientri dei finanziamenti (le rate restituite dai destinatari finali), eventualmente non restituite a Regione, poiché alimentano la dotazione della misura per essere impiegate ancora per nuove erogazioni, sono rappresentate da una scrittura patrimoniale inversa a quella descritta al punto precedente:

Acconti fondi FL @ Crediti finanziari immobilizzati

I rendimenti maturati sulle somme conservate presso Finlombarda, rappresentano di conseguenza un ricavo di esercizio per Regione Lombardia che può essere destinato all'incremento del fondo cui sono riferiti. La conseguente scrittura contabile sarà:

Acconti fondi FL @ Altri interessi attivi

In applicazione della legge regionale 42/2017 “Legge di Stabilità 2018-2020”: Determinazioni in ordine alla regolazione della liquidità regionale tra Regione Lombardia e Finlombarda SpA” ai sensi dell’art. 1 comma 10 e 11 e successiva Delibera di attuazione n. 7919/2018 il totale delle giacenze libere rientrano nel bilancio regionale da Finlombarda Spa. In contabilità finanziaria gli accertamenti corrispondenti a questi rientri hanno un piano dei conti che genera automaticamente in contabilità economico patrimoniale un ricavo. Queste somme non rappresentano un ricavo, ma una diminuzione degli Acconti presso la società controllata. È necessario effettuare una scrittura di rettifica esclusiva di contabilità economico patrimoniale che storna il ricavo e riduce in conseguenza gli acconti.

Ricavo @ Acconti fondi FL

L’insieme di queste scritture esclusive di contabilità economico patrimoniale consente di dare una rappresentazione economico corretta della gestione fondi presso Finlombarda Spa al 31 dicembre di ogni anno e di dare corretta rappresentazione contabile dei costi e dei ricavi relativi a questa particolare gestione.

Fondo svalutazione crediti

Si veda quanto esposto a proposito dei crediti immobilizzati.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e degli utili/perdite portati a nuovo e, nei limiti del possibile, è stato valutato seguendo le indicazioni dell’OIC 28.

Il Fondo di dotazione è stato determinato come differenza tra l’attivo e il passivo patrimoniale, calcolato in occasione dello Stato Patrimoniale iniziale.

Le riserve sono riportate al valore nominale e vengono alimentate in automatico nei casi previsti dai principi contabili; possono anche essere alimentate a seguito di delibera del Consiglio Regionale come previsto dal “Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale”.

Gli utili e le perdite portati a nuovo corrispondono all’utile/perdita dell’esercizio e dai risultati economici degli esercizi precedenti non destinati a riserva o ad incremento del fondo di dotazione.

2.4 Passivo patrimoniale

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Tali passività sono valutate secondo stime basate su conoscenze e dati il più oggettivi possibili e nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà.

Trattamento di fine rapporto

Il TFR è stato iscritto seguendo le prescrizioni dell'art. 2120 del Codice Civile.

Debiti

Sono valutati al loro valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

2.5 Ratei e risconti

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale". In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Risconti Passivi" trova rappresentazione l'avanzo di amministrazione proveniente dalla contabilità finanziaria e corrispondente a componenti positive di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non avevano trovato correlazione con i corrispondenti costi nell'esercizio in cui si sono espressi.

2.6 Conti d'ordine

I conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Essi sono riportati al valore storico.

2.7 Informativa supplementare sugli strumenti finanziari derivati

Regione Lombardia espone tra i debiti un'emissione obbligazionaria trentennale con rimborso bullet a scadenza nel 2032. L'importo originario di tale emissione era stato di un miliardo di dollari, pari al valore nominale in euro 1.028.436/1.000. Nel corso dell'esercizio 2015 Regione Lombardia, ai sensi dell'art. 45 del decreto legge 66/2014 (Decreto-Legge convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89), ha effettuato un parziale (il 52,72%) riacquisto dell'emissione obbligazionaria trentennale: il valore nominale del debito riacquistato è pari a 542,22 milioni di euro e, conseguentemente, il valore nominale dell'emissione obbligazionaria

trentennale, esposto tra i debiti, al 31/12/2015 scende pertanto, a 486 milioni (da 1.028 milioni di euro del 31/12/2014).

Nel corso del 2016 Regione Lombardia ha acquistato un'ulteriore quota del debito obbligazionario pari a 214 milioni e il valore nominale dell'emissione obbligazionaria trentennale al 31/12/16 si attesta a circa 272 milioni.

Per la parte residua di tale debito si continua a prevedere il rimborso bullet alla scadenza nel 2032. Sulla parte residua del debito continua ad essere associata, anch'essa per una quota residua, un'operazione di copertura in derivati, costruita con l'emissione obbligazionaria, che prevede:

- la trasformazione del rimborso da bullet ad amortizing attraverso l'accantonamento in un portafoglio titoli (Sinking Fund) di quote decrescenti della parte capitale; tali quote sono esposte nell'attivo patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie;
- uno swap sui tassi di interesse;
- la copertura dal rischio di cambio, che viene fissato contrattualmente con le controparti.

Semestralmente le controparti forniscono a Regione Lombardia il mark-to-market dell'operazione. Il rendimento sul portafoglio titoli rappresenta la remunerazione delle controparti; il mark to market è il valore presumibile se si estinguesse l'operazione.

L'estinzione anticipata dell'emissione obbligazionaria nel 2015 ha comportato parimenti uno smobilizzo anticipato del Sinking Fund a copertura. Il valore nominale del Sinking Fund al 31/12/2014 risultava pari a circa 844,8 milioni di euro; alla data di perfezionamento dell'operazione di smobilizzo, il valore nominale del 100% del Sinking Fund risultava pari a circa 884,2 milioni di euro e il valore di mercato a circa 930,8 milioni di euro.

Analogamente nel 2016, prima dell'operazione di smobilizzo, il valore nominale del sinking fund ammontava a 435 milioni di euro, si è smobilizzato un valore nominale di 191 milioni corrispondente ad un valore di mercato di 195 milioni. Il valore nominale del sinking fund dopo l'operazione di smobilizzo ammontava al 31/12/2016 a 244 milioni di euro.

2.8 Componenti del conto economico

Le componenti economiche positive e negative sono valutate secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale secondo le modalità già esposte.

In particolare, il principio generale n. 17 dice che "L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi. Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività

amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse". Tale prescrizione trova attuazione nel principio applicato di cui all'allegato 4/3, ove si precisa che "la competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)". Per quanto concerne l'attività istituzionale, la competenza economica viene dedotta da alcune condizioni, che possono essere riassunte, per i proventi, nel completamento del processo o nell'effettiva erogazione della prestazione; gli oneri devono rispettare il principio di correlazione con i proventi. A questi si aggiungono oneri e proventi atti a evidenziare la ripartizione temporale delle attività e passività patrimoniali, quali ammortamenti, svalutazioni e componenti straordinarie.

3. Informativa sullo Stato Patrimoniale

3.1 Immobilizzazioni immateriali

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	0%
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	0%
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	124.540	97.563	26.977	28%
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	0%
5 Avviamento	-	-	-	0%
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.239	45.826	- 9.587	-21%
9 Altre	11.097	10.150	947	9%
I Totale immobilizzazioni immateriali	171.876	153.540	18.336	12%

La voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" è composta essenzialmente da software e applicativi utilizzati da Regione per la propria attività istituzionale: ogni anno si capitalizzano anche i progetti di manutenzione evolutiva su software o applicativi esistenti. Tutte queste attività sono svolte dalla controllata Aria Spa per conto di Regione e sono attività concluse nel corso del 2023 con conseguente capitalizzazione delle relative spese. Il valore al netto degli ammortamenti è in aumento rispetto all'anno precedente.

La voce "immobilizzazioni in corso", relative a cespiti immateriali, si riferisce ad analoghi progetti di sviluppo di nuovi software o applicativi e di manutenzione evolutiva di software o applicativi esistenti che sono stati avviati o continuati nel corso dell'anno e che non si sono conclusi al termine dello stesso esercizio. La voce di Stato Patrimoniale "Immobilizzazioni in corso e acconti" è completata dal conto "Acconti" che raccoglie gli impegni di spesa residui che non sono stati ancora liquidati e quindi non possono essere patrimonializzati, ma che, in osservanza ai principi

contabili, hanno generato scrittura contabile. Il totale della voce di Stato Patrimoniale è in calo rispetto all'anno precedente.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", come riportato nei paragrafi precedenti, sono riportate le opere di manutenzione straordinaria sul demanio idrico fluviale statale, (demanio la cui gestione è trasferita a Regione Lombardia in virtù di norme di legge) aventi lo scopo di ripristinare condizioni di sicurezza contro il rischio idro – geologico. In totale la voce ammonta a circa 11 milioni di euro corrispondenti a spese sostenute da Regione Lombardia al netto degli ammortamenti.

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è in aumento rispetto all'anno 2022.

Si segnala che non vi sono state svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Per la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali si rimanda alla tabella riportata nelle pagine seguenti.

3.2 Immobilizzazioni materiali

Valori in €/000		31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	56.541	51.150	5.391	11%
1.2	Fabbricati	10.457	10.950	- 493	-4%
1.3	Infrastrutture	109.793	113.730	- 3.938	-3%
1.9	Altri beni demaniali	14.336	14.263	74	1%
II	Beni demaniali	191.127	190.093	1.034	1%
2	Altre immobilizzazioni materiali				
2.1	Terreni	168.753	168.741	12	0%
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	0%
2.2	Fabbricati	666.922	683.744	- 16.822	-2%
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	0%
2.3	Impianti e macchinari	1.244	1.235	10	1%
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	0%
2.4	Attrezzature	3.226	3.375	- 149	-4%
2.5	Mezzi di trasporto	7.664	7.523	140	2%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	271	399	- 128	-32%
2.7	Mobili e arredi	1.265	1.274	- 9	-1%
2.8	Infrastrutture	27.253	27.075	179	1%
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	0%
2.99	Altri beni materiali	13.169	12.910	259	2%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.174	35.223	- 48	0%
III	Altre immobilizzazioni materiali	924.940	941.498	- 16.558	-2%
II+III	Totale immobilizzazioni materiali	1.116.067	1.131.591	- 15.524	-1%

I beni demaniali sono sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente, con un leggero aumento di circa 1 milione di euro.

Anche le altre immobilizzazioni materiali sono sostanzialmente stabili rispetto al 2022, anche se per effetto degli ammortamenti l'andamento globale è leggermente negativo.

La voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" è leggermente in calo rispetto all'anno precedente.

Per la movimentazione delle immobilizzazioni materiali si rimanda alla tabella riportata nelle pagine seguenti.

Per la ripartizione delle immobilizzazioni tra disponibili, indisponibili e demaniali, si rinvia all'allegato al Rendiconto "Elenco beni demaniali e patrimoniali". Rispetto al totale delle immobilizzazioni materiali, l'importo relativo ai beni demaniali, patrimoniali e indisponibili è pari al valore della relativa riserva di patrimonio netto, 1.031 milioni di euro.

Nelle tabelle che seguono si riportano le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
	Costo Storico 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Costo Storico 31/12/2023	Fondo Amm.to 31/12/2022	Quota Amm.to 2023	Decrementi F.do	Fondo Amm.to 31/12/2023	VNC 31/12/2022	VNC 31/12/2023
Valori in €/000										
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	468.724	70.925	-	539.649	371.161	43.948	-	415.109	97.563	124.540
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	627	-	-	627	627	-	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.826	34.566	-	44.154	-	-	-	-	45.826	36.239
9	25.267	4.473	-	29.740	15.117	3.526	-	18.643	10.150	11.097
I Totale immobilizzazioni immateriali	540.445	109.964	-	44.154	386.905	47.474	-	434.379	153.540	171.876

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
	Costo Storico 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Costo Storico 31/12/2023	Fondo Amm.to 31/12/2022	Quota Amm.to 2023	Decrementi F.do	Fondo Amm.to 31/12/2023	VNC 31/12/2022	VNC 31/12/2023
Valori in €/000										
I Beni demaniali										
1 Terreni	51.150	5.391	-	56.541	-	-	-	-	51.150	56.541
1.1 Fabbricati	17.986	90	-	18.076	7.036	583	-	7.619	10.950	10.457
1.3 Infrastrutture	134.352	26	-	134.378	20.622	3.963	-	24.585	113.730	109.793
1.9 Altri beni demaniali	14.263	74	-	14.336	-	-	-	-	14.263	14.336
II Beni demaniali	217.751	5.580	-	223.331	27.658	4.546	-	32.204	190.093	191.127
II+I Totale immobilizzazioni materiali	1.540.762	15.421	-	1.551.362	409.171	26.124	-	435.295	1.131.591	1.116.067
2 Altre immobilizzazioni materiali										
2.1 Terreni	168.741	12	-	168.753	-	-	-	-	168.741	168.753
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Fabbricati	954.329	1.957	-	950.280	270.584	18.780	-	289.304	683.744	666.922
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 Impianti e macchinari	2.205	124	-	2.329	970	115	-	1.085	1.235	1.244
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 Attrezzature	7.047	202	-	7.249	3.672	351	-	4.023	3.375	3.226
2.5 Mezzi di trasporto	71.223	1.130	-	72.353	63.700	989	-	64.689	7.523	7.664
2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.728	6	-	13.734	13.329	133	-	13.463	399	271
2.7 Mobili e arredi	23.695	211	-	23.906	22.421	220	-	22.641	1.274	1.265
2.8 Infrastrutture	32.473	1.156	-	33.629	5.398	977	-	6.376	27.075	27.253
2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99 Altri beni materiali	14.348	271	-	14.618	1.438	12	-	1.450	12.910	13.169
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.223	4.773	-	35.174	-	-	-	-	35.223	35.174
III Altre immobilizzazioni materiali	1.323.011	9.841	-	4.821	381.513	21.577	-	403.090	941.498	924.940
II+III Totale immobilizzazioni materiali	1.540.762	15.421	-	1.551.362	409.171	26.124	-	435.295	1.131.591	1.116.067

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Valori in €/000		31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1	Partecipazioni in	2.411.387	2.316.459	94.928	4%
a	imprese controllate	2.385.934	2.291.272	94.662	4%
b	imprese partecipate	25.453	25.187	266	1%
c	altri soggetti			-	0%
2	Crediti verso	232.831	273.520	- 40.690	-15%
a	altre amministrazioni pubbliche	40.449	48.409	- 7.960	-16%
b	imprese controllate			-	0%
c	imprese partecipate			-	0%
d	altri soggetti *	192.382	225.111	- 32.729	-15%
3	Altri titoli	283.226	282.496	730	0%
IV	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.927.443	2.872.475	54.969	2%

All'apertura dell'esercizio 2023 si è proceduto ad adeguare il valore contabile delle Partecipazioni in società ed enti controllati che nel rendiconto 2022 di Regione Lombardia erano state valorizzate sulla base del Patrimonio Netto risultante dai bilanci delle società e degli enti controllati chiusi al 31 dicembre 2021, poiché non risultavano ancora approvati dai rispettivi organi di amministrazione i bilanci relativi all'esercizio 2022. Tale adeguamento del valore contabile delle Partecipazioni in società ed enti controllati a gennaio 2023 tiene anche conto delle risultanze delle valutazioni elaborate ai fini del bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2022 di Regione Lombardia. Contribuiscono all'aggiornamento del valore delle Partecipazioni le seguenti variazioni riconducibili essenzialmente agli utili (o alle perdite) dell'anno 2022, che incrementano (decrementano) quindi il valore delle partecipazioni. Nel dettaglio Aria, Arexpo, Ersaf, Arpa e Fla hanno registrato un aumento del loro valore rispettivamente di 475/1.000 euro, 107/1.000 euro, 10.116/1.000 euro, 6.588/1.000 euro, 64/1.000 per l'utile 2022. Arpa ha registrato un ulteriore aumento di valore di 3.802 euro per l'adeguamento delle riserve di Patrimonio Netto. Finlombarda ha incrementato il proprio valore di 2.377/1.000 euro per l'utile 2022, anche se vi è stata una diminuzione delle riserve di Patrimonio Netto di 3.163/1.000 euro che ha complessivamente ridotto il valore della partecipazione di 787/1.000. Il valore della partecipazione in FNM aumenta di 44.393/1.000 per l'utile 2022 (39 milioni) e l'adeguamento delle riserve di Patrimonio Netto. Polis ha, invece, riscontrato una perdita di 2.920/1.000 euro che ha svalutato il valore della partecipazione. Infine, si è registrata una variazione netta positiva di circa 53 milioni di euro riconducibili alle Aler per effetto della rilevazione dei risultati di esercizio 2022 e dei contributi ricevuti e registrati tra le riserve di Patrimonio Netto, al netto degli importi svincolati nell'anno. In particolare, si segnala l'incremento di valore della partecipazione di Aler Milano, che ha registrato una variazione positiva per circa 24 milioni, di Aler Brescia, che ha registrato una variazione positiva di 13 milioni e di Aler Bergamo, che ha registrato una variazione positiva di 13 milioni. Infine, Milano Cortina Spa ha registrato un aumento di 2/1.000 per l'utile 2022 e Musa un aumento di 157/1.000 euro per l'adeguamento delle riserve di Patrimonio netto.

Il valore delle Partecipazioni di Regione Lombardia al 1° gennaio 2023, dopo le variazioni sopra commentate, ammonta a 2.495 milioni di euro registrando un aumento di circa 178 milioni di euro rispetto al valore contabile risultante dal rendiconto 2022 di Regione Lombardia.

Nell'anno 2023 è stata svalutata la partecipazione in Pedemontana per 10.172/1.000, per la riduzione delle riserve e la perdita del 2022. Le partecipazioni di FNM e di Aria sono state svalutate rispettivamente di 5.759/1.000 euro e di 3.000/1.000 euro per la distribuzione di dividendi avvenuta nel 2023.

La partecipazione in Fondazione Regionale Biomedica è stata svalutata nell'anno 2023, sulla base delle risultanze del bilancio 2022, portando al 31/12/2023 il valore complessivo della stessa allo zero.

Il totale del valore delle partecipazioni al 31/12/2023, dopo le operazioni sopra descritte, è quindi pari a 2.411.387/1.000, in leggero aumento rispetto al 2022.

Nell'anno 2023 non è stato possibile acquisire i bilanci approvati dei soggetti controllati o partecipati, stante la diversa tempistica di approvazione, prima dell'approvazione del Rendiconto da parte della Giunta Regionale.

Si riporta di seguito il dettaglio delle partecipazioni, suddiviso tra controllate e partecipate, con i relativi movimenti.

Valori in €/000					
IMPRESE CONTROLLATE	Valore 31/12/2022	Rilevazione nuove partecipazioni	incrementi	decrementi	Valore 31/12/2023
Finlombarda	241.545		2.377	- 3.163	240.759
FNM	119.067		44.393	- 5.759	157.701
ERSAF	27.510		10.116		37.626
POLIS	6.248			- 2.920	3.328
ARPA	107.836		10.390		118.226
FRRB	678			- 678	-
ARIA	68.606		475	- 3.000	66.082
ASAM	-				-
Milano Pedemontana	369.416			- 10.172	359.244
ALER MILANO	579.556		23.700		603.255
ALER PV - LO	88.123		2.201		90.325
ALER VA-MB-CO-BU	200.834		103	- 66	200.871
ALER BS-CR-MN	278.436		13.061		291.497
ALER BG-LC-SO	191.059		13.540		204.599
FLA	12.357		64		12.421
Totale controllate	2.291.272	-	120.420	- 25.758	2.385.934
IMPRESE PARTECIPATE	Valore 31/12/2022	Rilevazione nuove partecipazioni	incrementi	decrementi	Valore 31/12/2023
AREXPO SPA	25.073		107		25.181
Cefriel	3				3
Infrastrutture Milano Cortina	100		2		102
MUSA MULTILAYERED URBAN SUSTANAIBILITY ACTION S.C.AR.L.	10		160	- 3	167
Totale Partecipate	25.187		269	- 3	25.453

I crediti immobilizzati comprendono crediti verso Amministrazioni Pubbliche e crediti verso Altri soggetti (soprattutto imprese, in gran parte legati ai fondi di Finlombarda).

In particolare, sono presenti in questa posta gli accertamenti pluriennali del titolo 5, pari a 58 milioni, in calo rispetto al 2022 di 48 milioni; la posta di credito del fondo rotativo pari a 14 milioni presente negli accertamenti pluriennali ma al di fuori dei titoli 5 e 6; i crediti relativi ai finanziamenti dei fondi Finlombarda. Questa ultima posta è in quadratura con la contabilità di Finlombarda, comprende i finanziamenti in essere e i crediti verso clienti della gestione fondi Finlombarda per un importo pari a 167 milioni. Rispetto all'anno 2022, questi crediti sono diminuiti di circa 20 milioni. Le perdite su crediti per l'anno 2023, pari a circa 4 milioni, sono state iscritte a Conto economico alla voce "Oneri diversi di gestione". L'importo inserito nei crediti immobilizzati è in realtà pari a 161 milioni, perché è al netto degli importi residui dell'anno 2023 già presenti in contabilità finanziaria, che si riferiscono alle rate di rientro del secondo semestre 2023, accertate nel 2023 ma rimborsate a Regione Lombardia nei primi mesi dell'anno 2024, pari a circa 6 milioni. Questo ultimo importo, derivante dalla contabilità finanziaria, è contabilizzato alla voce "Crediti-Altri crediti – altri".

La voce "Altri titoli" comprende l'importo che Regione Lombardia versa annualmente alle banche per le risorse volte a costituire il fondo di ammortamento del prestito bullet dell'emissione

obbligazionaria contratta nel 2002 (il sinking fund del Bond di Regione Lombardia, al netto dei parziali rimborsi effettuati nel 2015 e nel 2016.). Si ricorda che le risorse accantonate vengono investite dalle Banche in titoli negoziati sul mercato, ragion per cui l'importo va iscritto in questa voce. Al 31 dicembre 2023 il sinking fund ammonta a quasi 263 milioni di euro).

Inoltre, questa voce comprende il Fondo Immobiliare Federale Lombardia pari, al 31 dicembre 2023, a 20,7 milioni di euro.

I crediti esigibili entro l'esercizio successivo ammontano a circa 14 milioni di euro.

I crediti in scadenza oltre i cinque anni sono allocati nei Crediti Immobilizzati e fanno principalmente riferimento ai rimborsi Frisl.

3.4 Rimanenze

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
Rimanenze	65	51	14	28%
I Totale rimanenze	65	51	14	28%

Le rimanenze comprendono la quantità di materie prime indispensabili per l'attività di ufficio giacenti alla fine dell'anno, essenzialmente carta e cancelleria. Rispetto al 2022 sono in leggero aumento.

3.5 Crediti

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Crediti di natura tributaria	4.981.492	5.448.287	- 466.795	-9%
<i>a destinati al finanziamento della sanità</i>	<i>4.157.019</i>	<i>4.634.967</i>	<i>- 477.948</i>	<i>-10%</i>
<i>b Altri crediti da tributi</i>	<i>824.473</i>	<i>813.321</i>	<i>11.153</i>	<i>1%</i>
<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.957.371	3.651.470	305.901	8%
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	<i>2.448.426</i>	<i>2.386.187</i>	<i>62.239</i>	<i>3%</i>
<i>b imprese controllate</i>	<i>1.499</i>	<i>1.771</i>	<i>- 271</i>	<i>-15%</i>
<i>c imprese partecipate</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>d verso altri soggetti</i>	<i>1.507.445</i>	<i>1.263.512</i>	<i>243.933</i>	<i>19%</i>
3 Verso clienti ed utenti	533.924	1.257.229	- 723.305	-58%
4 Altri Crediti	1.445.976	1.435.361	10.615	1%
<i>a verso l'erario</i>	<i>0</i>	<i>229</i>	<i>- 229</i>	<i>-100%</i>
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	<i>-</i>	<i>57</i>	<i>- 57</i>	<i>-100%</i>
<i>c altri</i>	<i>1.445.975</i>	<i>1.435.075</i>	<i>10.901</i>	<i>1%</i>
II Totale crediti	10.918.763	11.792.347	- 873.585	-7%

La situazione riepilogata del fondo svalutazione crediti in contabilità economico patrimoniale, relativa all'anno 2022, era quella sotto riportata:

2022	Residui attivi	Crediti stralciati	Accertamenti es successivi	Totali fondo
Tipologia di credito	Importi in €	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Altri crediti da tributi	218.754,61	121.320,48		340.075,09
Crediti per trasferimenti e contributi verso AP	9.505.755,85	1.218.274,21		10.724.030,06
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	8.944.705,17	7.289.034,57		16.233.739,74
Crediti verso clienti ed utenti	114.834.874,84	1.986.684,65		116.821.559,49
Altri crediti - altri	79.901.288,31	7.613.617,23	59.909,40	87.574.814,94
Crediti immobilizzati			35.000.000,00	35.000.000,00
Totale FSC	213.405.378,78	18.228.931,14	35.059.909,40	266.694.219,32
Totale fondo svalutazione crediti coop globale	266.694.219,32			

Per l'anno 2023 l'accantonamento in contabilità finanziaria al fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a 470.461/1.000 euro. Non sono stati effettuati in contabilità economico patrimoniale accantonamenti aggiuntivi per i crediti derivanti dai residui attivi rispetto al fondo crediti dubbia esigibilità.

In base ai principi contabili vigenti il fondo svalutazione crediti derivante dal fondo crediti dubbia esigibilità è stato incrementato dell'importo pari ai crediti stralciati in contabilità finanziaria. Il totale dei crediti stralciati al 31 dicembre 2022 era pari a 18.229/1.000 €: nell'anno 2023 si è aggiunto l'importo pari a 5.885/1.000 € portando il totale al 31 dicembre 2023 a 24.114/1.000 €.

Sempre in base ai principi contabili il fondo svalutazione crediti comprende gli accertamenti dei titoli 5 svalutati imputati agli esercizi successivi a quello cui il Rendiconto si riferisce e la quota accantonata relativa agli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3. Il totale degli accertamenti svalutati relativi agli esercizi successivi al 2023 è pari a 367/1.000 €, interamente dovuto alla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3. Per il 2023 non sono stati svalutati accertamenti dei titoli 5 imputati agli esercizi successivi in quanto l'unico accertamento pluriennale titolo 5 presente nel 2022 è diventato competenza 2023 e quindi resta svalutato nei residui attivi.

Di seguito il dettaglio dell'attribuzione alle diverse poste di credito del fondo stesso relativamente all'anno 2023:

2023	Residui attivi	Crediti stralciati	Accertamenti es successivi	Totali fondo
Tipologia di credito	Importi in €	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Altri crediti da tributi	75.864.297,95	127.511,81		75.991.809,76
Crediti per trasferimenti e contributi verso AP	63.999.682,90	1.554.729,62		65.554.412,52
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	10.440.661,58	7.383.256,96		17.823.918,54
Crediti verso clienti ed utenti	207.950.350,35	5.197.094,05	133.051,30	213.280.495,70
Altri crediti - altri	112.206.451,90	9.851.061,97	234.370,56	122.291.884,43
Crediti immobilizzati				0,00
Totale FSC	470.461.444,68	24.113.654,41	367.421,86	494.942.520,95
Totale fondo svalutazione crediti coop globale	494.942.520,95			

Il totale del fondo svalutazione crediti in contabilità economico patrimoniale ammonta, dopo le operazioni sopra elencate, a 494.943/1.000 €.

Si è proceduto, per ogni singolo sottoconto del fondo svalutazione crediti, attribuito ad ogni classe di credito riportata in Stato Patrimoniale, agli accantonamenti laddove il fondo andava incrementato ed agli svincoli laddove il fondo andava diminuito.

Il valore netto globale tra svincoli e accantonamenti dà un aumento del fondo, rispetto al 2022, per 228.248/1.000 €.

Differenza 2023 vs 2022	Residui attivi	Crediti stralciati	Accertamenti es successivi	Totali fondo
Tipologia di credito	Importi in €	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Altri crediti da tributi	75.645.543,34	6.191,33	0,00	75.651.734,67
Crediti per trasferimenti e contributi verso AP	54.493.927,05	336.455,41	0,00	54.830.382,46
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	1.495.956,41	94.222,39	0,00	1.590.178,80
Crediti verso clienti ed utenti	93.115.475,51	3.210.409,40	133.051,30	96.458.936,21
Altri crediti - altri	32.305.163,59	2.237.444,74	174.461,16	34.717.069,49
Crediti immobilizzati	0,00	0,00	-35.000.000,00	-35.000.000,00
				0
Totale FSC	257.056.065,89	5.884.723,27	-34.692.487,54	228.248.301,62
Totale fondo svalutazione crediti coep globale	228.248.301,62			

Il considerevole aumento rispetto all'anno 2022 è dovuto all'aumento del fondo crediti dubbia esigibilità, derivante dalla contabilità finanziaria (circa 257 milioni). L'aumento dei crediti stralciati e dei crediti rateizzati è in linea con gli anni precedenti. I crediti derivanti dalla gestione fondi Finlombarda presentano un accantonamento a fondo svalutazione crediti pari a 8,7 milioni di euro derivante dagli accantonamenti di contabilità finanziaria.

Crediti di natura tributaria destinati al finanziamento della Sanità

I "Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità" raccolgono essenzialmente i crediti che si sono formati per il trasferimento da parte dello Stato dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) e per la compartecipazione all'imposta sul valore aggiunto (IVA) riguardante, appunto, il finanziamento della Sanità, nonché per la parte relativa all'IRPEF.

Altri Crediti da tributi

Gli "Altri crediti da tributi", invece, comprendono i crediti formati da residui per il trasferimento, da parte dello Stato, di IRAP, IRPEF e compartecipazione IVA riguardante però la parte non sanità e tributi vari (ad esempio tassa regionale sul diritto allo studio, tassa rifiuti, etc.).

Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche

Riguardano i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni (Ministeri, Enti statali, Regioni, Province, Comuni). La parte maggiore riguarda i trasferimenti correnti da Ministeri.

Crediti verso Imprese controllate

Questa posta riguarda crediti verso soggetti del Sireg relativamente a contributi erogati da Regione Lombardia.

Crediti verso Altri soggetti

Comprendono essenzialmente crediti per finanziamenti europei, ma anche verso soggetti privati (famiglie e imprese).

Crediti verso clienti e utenti

I "crediti verso clienti ed utenti" comprendono crediti derivanti da entrate per mobilità attiva del servizio sanitario regionale, entrate per fitti, noleggi e locazioni, entrate per canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose, entrate derivanti da sanzioni applicate a famiglie o imprese. La voce più grossa riguarda i Crediti per mobilità sanitaria attiva verso le altre regioni.

Altri Crediti

La voce "Altri Crediti – Altri" comprende innanzitutto i residui derivanti dalle partite di giro, che confluiscono in questa voce.

Nella voce "Altri Crediti – Altri", inoltre, sono comprese anche le risorse trasmesse da Regione Lombardia a Finlombarda S.p.A. destinate ad essere erogate dalla società finanziaria regionale, a titolo di contributo o finanziamento, a Imprese e Famiglie in applicazione delle diverse misure di aiuto e sostegno e sulla base delle decisioni politiche regionali assunte nell'esercizio e nei precedenti. La metodologia di calcolo è descritta nel paragrafo 2.2. In applicazione della legge regionale 42/2017 "Legge di Stabilità 2018-2020": "Determinazioni in ordine alla regolazione della liquidità regionale tra Regione Lombardia e Finlombarda SpA" ai sensi dell'art. 1 comma 10 e 11 e successiva Delibera di attuazione n. 7919/2018 il totale delle giacenze libere rientrano nel bilancio regionale da Finlombarda Spa. Il totale delle giacenze libere rientrate nel bilancio regionale da Finlombarda Spa ed effettivamente incassate da Regione Lombardia nell'anno 2023 ammonta a 64 milioni di euro, mentre il totale delle rate relative ai fondi rotativi rientrate in Regione nell'anno 2023 ammonta a circa 10 milioni di euro. Come già esposto nel paragrafo 2.2, in contabilità finanziaria gli accertamenti corrispondenti hanno un piano dei conti che genera in contabilità economico patrimoniale un ricavo. Pertanto, poiché queste somme erano in contabilità economico patrimoniale classificate tra gli acconti, è stata necessaria una scrittura di rettifica che ha stornato il ricavo e ha conseguentemente ridotto gli acconti.

Il valore al 31/12/2023 della posta "Acconti per fondi FL" ammonta a circa 505 milioni di euro, in aumento rispetto al valore del 31 dicembre 2022 di circa 46 milioni. Questo importo è in quadratura con la contabilità di Finlombarda e rappresenta la disponibilità contabile dei fondi al 31/12/2023. Si precisa che questo importo non costituisce una giacenza quanto piuttosto la dotazione contabile dei fondi regionali in gestione presso Finlombarda, con preciso vincolo di

destinazione, comprensiva dei finanziamenti e contributi impegnati e non ancora erogati ai beneficiari finali al 31/12/2023 oltre alle garanzie impegnate alla stessa data e ai fondi comunitari per i quali, come noto, esiste un obbligo previsto dalla normativa comunitaria che, anche ai fini di certificazione della spesa, impone che le risorse che costituiscono la dotazione di strumenti finanziari debbano giacere presso l'intermediario finanziario identificato per la gestione. Tale importo è comprensivo di circa 214 milioni di euro di risorse stanziare (in contabilità finanziaria corrispondenti alle liquidazioni in competenza 2023) da Regione Lombardia nel corso del 2023. Il valore finale è al netto (i) delle erogazioni di contributi effettuate nel 2023, pari a circa 137 milioni di Euro (di cui circa 27 deliberati nel 2023), (ii) delle escussioni di garanzia a valere sui fondi regionali pari a circa 150/1.000 di euro (iii) delle erogazioni di finanziamenti effettuate nel 2023 pari a circa 20 milioni di euro (di cui circa 12 deliberati nel corso del 2023), (iv) delle rate di finanziamento maturate e incassate da Finlombarda pari a circa 41 milioni Euro, (v) degli interessi netti attivi accreditati nel 2023 pari a circa 3,8 milioni di Euro.

Nel corso del 2023 sono state deliberate assegnazioni di contributi a fondo perduto pari a circa 99 milioni di euro e finanziamenti pari a circa 23 milioni di euro.

I crediti sono aumentati rispetto al 2022 in linea con l'aumento dei residui attivi.

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo fanno soprattutto riferimento alla posta "Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità".

3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31/12/2023 in Regione Lombardia non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

3.7 Disponibilità liquide

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Conto di tesoreria	10.032.698	9.980.536	52.162	1%
a Istituto tesoriere	16.701	-	16.701	0%
b presso Banca d'Italia	10.015.997	9.980.536	35.461	0%
2 Altri depositi bancari e postali	32.671	37.182	- 4.511	-12%
3 Cassa	-	-	-	0%
4 Altri conti presso la tesoreria statale	59	44	15	34%
IV Disponibilità liquide	10.065.429	10.017.763	47.666	0%

La giacenza di tesoreria globale è aumentata rispetto al 2022 di circa 52 milioni di euro. Mentre la Tesoreria ordinaria ha avuto una diminuzione rispetto all'anno scorso, passando dal valore di 1.288 milioni di euro del 2022 al valore di 614 milioni di euro del 2023 (calo quindi di circa 674 milioni di euro), la Tesoreria GSA è passata dal valore di 8.693 milioni di euro del 2022 al valore di 9.419 milioni di euro del 2023 (aumento quindi di circa 726 milioni di euro). Conformemente al "principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria – esempio 23", nella voce 1 a "istituto tesoriere" sono state scorporate dal saldo di tesoreria ordinaria le "riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità

speciale” pari a 17 milioni. Il rimanente saldo per Regione Lombardia si colloca alla voce “Disponibilità liquide presso la Banca Italia”.

La voce “Altri depositi bancari e postali” comprende le giacenze presso altri conti intestati alla Regione, ma al di fuori del conto di Tesoreria (progetti di sostegno familiare e sociali appositamente finanziati) e i depositi postali. Il valore è in leggera diminuzione rispetto al 2022.

La voce “Altri conti presso la tesoreria Statale” si riferisce al saldo del conto che raccoglie gli importi relativi ai finanziamenti di fondi europei erogati dal Ministero alla Regione e in via di attribuzione ai singoli progetti. Al 31 dicembre 2023 il saldo è pari a circa 59/1.000 euro, in leggero aumento rispetto al 2022. Si precisa che il piano dei conti del Ministero colloca questo mastro alla voce “Altri conti presso la Tesoreria statale”

3.8 Ratei e risconti attivi

La voce Ratei e Risconti attivi ha avuto la seguente movimentazione:

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Ratei attivi	843	880	- 37	-4%
2 Risconti attivi	64.724	118.704	- 53.980	-45%
D Totale Ratei e Risconti	65.567	119.584	- 54.017	-45%

L'importo più rilevante dei ratei attivi, pari a circa 843/1.000 euro, è costituito dalla quota di interessi attivi, di competenza dell'anno, che Regione Lombardia riceve dalle banche a seguito delle operazioni di copertura sul rischio interessi relativi al Bond sopracitato (swap). Gli interessi vengono pagati semestralmente in data 25/4 e 25/10.

Nel 2023 è stato riscontato l'importo di 65 milioni relativo ai contributi a fondo perduto deliberati da Finlombarda nell'anno 2023 ma non erogati ai beneficiari finali. Questo importo, nella riconciliazione dei fondi Finlombarda, è stato iscritto a debito da Regione (che si adegua alla competenza deliberata da Finlombarda), ma la componente economica è stata riscontata in quanto sarà erogata da Regione a Finlombarda negli anni successivi (con conseguente impegno di spesa negli anni successivi).

3.9 Patrimonio netto

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
I Fondo di dotazione	210.622	210.622	-	0%
II Riserve	1.686.735	1.664.294	22.441	1%
b da capitale	55.237	140.484	- 85.247	-61%
c da permessi di costruire	-	-	-	0%
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.031.474	1.044.410	- 12.935	-1%
e altre riserve indisponibili	600.024	479.401	120.623	25%
f altre riserve disponibili	-	-	-	0%
III Risultato economico dell'esercizio	- 455.162	- 1.080.136	624.974	-58%
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-	981.954	- 981.954	-100%
V Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	0%
A Totale Patrimonio Netto	1.442.195	1.776.734	- 334.538	-19%

Le variazioni del Patrimonio netto al 31.12.2023 rispetto al 2022 sono essenzialmente dovute a:

- la rilevazione della perdita dell'esercizio;
- l'adeguamento, secondo i principi contabili, della "riserva beni demaniali/indisponibili"
- l'aumento delle altre riserve indisponibili dovuto all'accantonamento, secondo i principi contabili, degli utili dei soggetti partecipati derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto;

La "riserva beni demaniali/indisponibili è leggermente diminuita per la quota di ammortamento delle stesse Immobilizzazioni.

Le altre riserve indisponibili raccolgono gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, come sopra specificato; il valore totale di questa riserva ammonta a circa 600 milioni di euro al 31/12/2023.

La riserva "risultati economici di esercizi precedenti" nell'anno 2023 è stata azzerata a copertura della quota di perdita 2022 pari a 982 milioni. I rimanenti 98 milioni della perdita sono stati coperti con l'altra riserva disponibile, riserva da capitale. Nell'anno 2023, ai sensi dei principi contabili, la medesima riserva da capitale è stata incrementata di 13 milioni come contropartita al calo della riserva beni demaniali/indisponibili.

Si riporta di seguito la movimentazione del Patrimonio netto dal 31.12.2022 al 31.12.2023.

MOVIMENTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO
Nota Integrativa al Rendiconto dell'esercizio 2023
Valori espressi in Euro

Valori in €/000	Fondo di Dotazione	Riserve da capitale	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Altre riserve indisponibili	Risultato di esercizio	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale PN
Saldo al 31.12.2022	210.622	140.484	1.044.410	479.401	- 1.080.136	981.954	1.776.734
Riserve							
Destinazione a riserva		12.935		120.623			133.558
Utilizzo delle riserve			- 12.935			-	12.935
Risultato dell'esercizio							
Destinazione utile esercizi precedenti		- 98.182			1.080.136	- 981.954	-
Utile/Perdita dell'esercizio					- 455.162		- 455.162
Saldo al 31.12.2023	210.622	55.237	1.031.474	600.024	- 455.162	-	1.442.195

3.10 Fondi per rischi e oneri

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Per trattamento di quiescenza			-	0%
2 Per imposte			-	0%
3 Altri	464.739	434.557	30.181	7%
B Totale Fondi Rischi e Oneri	464.739	434.557	30.181	7%

L'accantonamento al fondo rischi non può essere inferiore a due voci riportate nel prospetto del risultato di amministrazione: fondo contenzioso + Altri accantonamenti.

L'accantonamento in contabilità finanziaria è pari a 464.739/1.000. Nel 2023 il fondo rischi ammonta a 464.739/1.000 e la differenza rispetto all'anno precedente, differenza pari a circa 30 milioni di euro, è stata accantonata, costituendo un componente negativo di reddito.

3.11 Trattamento di fine rapporto

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
C Trattamento di fine rapporto	183	183	-	0%

Il trattamento fine rapporto dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato di Regione Lombardia è pagato dall'Inps (gestione ex Inpdap), pertanto non è da iscrivere a Stato Patrimoniale. L'importo iscritto a bilancio corrisponde al TFR maturato dai giornalisti che lavorano per la regione, che costituiscono un'eccezione, poiché sono gli unici ad avere il TFR pagato direttamente dall'ente.

Nel corso dell'anno 2023 l'importo del TFR tra svincoli e accantonamenti non ha subito variazioni.

3.12 Debiti

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Debiti da finanziamento	1.608.592	1.695.200	- 86.608	-5%
a prestiti obbligazionari	272.413	272.413	0	0%
b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	0%
c verso banche e tesoriere	-	-	-	0%
d verso altri finanziatori	1.336.178	1.422.787	- 86.608	-6%
2 Debiti verso fornitori	270.175	243.310	26.865	11%
3 Acconti	-	-	-	0%
4 Debiti per trasferimenti e contributi	12.913.666	13.483.161	- 569.495	-4%
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	0%
b altre amministrazioni pubbliche	12.561.612	13.055.324	- 493.712	-4%
c imprese controllate	49.067	50.662	- 1.595	-3%
d imprese partecipate	-	13.404	- 13.404	-100%
e altri soggetti	302.987	363.771	- 60.783	-17%
5 Altri debiti	6.679.976	6.659.242	20.734	0%
a tributari	4.498	28.693	- 24.195	-84%
b verso istituti di previdenza e sicurezza soc.	-	1.199	- 1.199	-100%
c per attività svolta per c/terzi (2)	131	-	131	100%
d altri	6.675.346	6.629.350	45.997	1%
D Totale Debiti	21.472.409	22.080.913	- 608.504	-3%

Debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento per prestiti obbligazionari corrispondono all'emissione obbligazionaria effettuata da Regione Lombardia nel 2002, al netto dei parziali rimborsi effettuati nel 2015 e nel 2016.

Nei debiti verso altri finanziatori sono riportati i mutui a carico della Regione (pagati con fondi autonomi e fondi statali) contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

I debiti in scadenza oltre 12 mesi sono essenzialmente i debiti di finanziamento per prestiti e mutui.

Debiti verso fornitori

La voce comprende i residui passivi per l'acquisto di beni e servizi. L'importo più rilevante è rappresentato dall'acquisto di servizi non sanitari.

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti verso altre amministrazioni pubbliche comprendono principalmente i trasferimenti o i contributi alle aziende sanitarie ed ospedaliere, oltre a quelli verso gli enti locali (essenzialmente le province).

Questa voce comprende il debito di 141 milioni nei confronti di Città metropolitana di Milano e di 18 milioni nei confronti della provincia di Monza e Brianza relativo all'acquisizione di Asam (il debito si è ridotto rispetto al 2022 per la quota di impegni 2023).

I Debiti per contributi agli investimenti verso società controllate o verso società partecipate si riferiscono essenzialmente a soggetti del Sireg.

Nei debiti verso altri soggetti sono compresi i trasferimenti o contributi verso beneficiari privati (imprese, famiglie o Istituzioni Sociali private).

Altri debiti

In questa voce sono compresi i debiti per i tributi diretti e indiretti (essenzialmente per la tassa rifiuti), nonché per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo e per i contributi previdenziali e assistenziali.

Tra gli altri debiti sono contabilizzati i rimborsi verso amministrazioni pubbliche, verso collaboratori occasionali e continuativi, verso organi istituzionali. In questa voce trovano collocazione i residui di spesa maturati nell'anno in corso (che non appartengono alla categoria spese attinenti al perimetro GSA, trasferimenti, contributi, partite finanziarie e partite di giro) che alla chiusura non risultavano essere stati riaccertati.

Alla voce "Altri Debiti" sono inseriti i debiti di Regione Lombardia verso la Tesoreria dello Stato (per il 2023 pari a 4.023.543/1.000, in diminuzione rispetto al 2022). L'andamento di questa posta segue la situazione dei residui in contabilità finanziaria relativi a questa partita.

I debiti totali sono in diminuzione rispetto al 2022, in linea con la diminuzione dei residui passivi. I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono essenzialmente i mutui ed ammontano a circa 1.661 milioni, per 1.260 milioni in scadenza oltre i cinque anni.

3.13 Ratei e risconti passivi

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
I Ratei passivi	22.487	20.394	2.093	10%
II Risconti passivi	1.863.197	1.774.570	88.627	5%
1 Contributi agli investimenti	5.634	5.838	- 204	-3%
a da altre amministrazioni pubbliche	3.219	3.120	100	3%
b da altri soggetti	2.415	2.719	- 304	-11%
2 Concessioni pluriennali	-	-	-	0%
3 Altri risconti passivi	1.857.562	1.768.731	88.831	5%
E Totale Ratei e Risconti	1.885.684	1.794.964	90.720	5%

L'importo dei ratei passivi include la quota di interessi passivi, di competenza dell'anno, che Regione Lombardia paga agli obbligazionisti e alle banche, relativamente al Bond sopracitato (l'importo è pari a circa 874 mila euro). Gli interessi passivi hanno la medesima scadenza degli interessi attivi, 26/10 e 25/4.

Nella voce ratei passivi sono incluse anche le ferie del personale maturate al 31 dicembre, ma non ancora godute e rinviate all'anno successivo.

L'importo relativo al fondo pluriennale vincolato di parte corrente, che dà copertura al salario accessorio del personale, pari a circa 18 milioni di euro, è stato portato a rateo passivo, in quanto facente riferimento a costi la cui competenza economica è da imputare all'esercizio cui si riferisce il rendiconto, nonostante abbiano manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo.

Ovviamente gli importi relativi a questi capitoli non sono stati portati a risconto passivo (quindi non sono stati rinviati i correlati componenti positivi di reddito), in quanto coprono i costi considerati con il rateo.

I risconti passivi da contributi agli investimenti raccolgono le quote di contributi agli investimenti vincolati riscontati nell'anno in corso.

I risconti passivi comprendono il risconto dovuto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato, con le precisazioni fatte nel paragrafo 1.3. Si riporta di seguito il prospetto con il calcolo del risconto passivo.

Nell'anno 2023 la metodologia applicata per il calcolo del risconto passivo è stata la medesima degli anni precedenti. Il risconto passivo al 31/12/23 ammonta quindi a 1.858 milioni; la quota di risconto passivo accantonata nel 2023 è pari a 89 milioni. L'aumento del risconto rispetto al 2022 è in linea con l'aumento delle iscrizioni e dei blocchi fpv.

Descrizione	Valori in €
Risconto passivo al 31.12.2022	1.768.731.380
Reiscrizioni e fpv applicato nel 2023 quota vincolata e GSA	1.477.964.359
Fpv applicato nel 2023 quota autonoma	379.597.846
Risconto passivo al 31.12.2023	1.857.562.205
Variazione risconto passivo nel bilancio d'esercizio al 31.12.2023	88.830.825

3.14 Conti d'ordine

CONTI D'ORDINE

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	0%
2) beni di terzi in uso	-	-	-	0%
3) beni dati in uso a terzi	2.934.532	2.566.119	368.413	14%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	0%
5) garanzie prestate a imprese controllate	57.030	57.030	-	0%
6) garanzie prestate a imprese partecipate	31.284	31.284	-	0%
7) garanzie prestate a altre imprese	757.621	767.793	- 10.172	-1%
Totale conti d'ordine	3.780.468	3.422.227	358.241	10%

Beni dati in uso a terzi

Questa voce comprende i beni, sedimi e materiale rotabile, dati in concessione da Regione Lombardia a FNM, la cui titolarità dei beni oggetto della concessione rimane in capo al concessionario,

sino alla scadenza della convenzione. Tali beni non sono da inserire tra le attività dello Stato Patrimoniale, poiché già inseriti dal concessionario, ma nei conti d'ordine, poiché torneranno di proprietà di Regione solo al termine della concessione.

Garanzie prestate a imprese controllate

Comprende le fidejussioni prestate da Regione Lombardia a favore di Finlombarda.

Garanzie prestate a imprese partecipate

Comprende le fidejussioni prestate da Regione Lombardia a favore di Arexpo

Garanzie prestate a altre imprese

Comprende le fidejussioni prestate da Regione Lombardia a favore delle cooperative agricole, della Società sistema idrico integrato, del Comitato Olimpico Internazionale, delle RSA e delle piccole e medie imprese (legge regionale 19 maggio 2021). In questa voce è inserito anche il pegno di Regione Lombardia (garanzia reale) costituito dalle azioni di Pedemontana a favore dei soggetti creditori di Pedemontana. Il valore del pegno inserito nei conti d'ordine è corrispondente al valore della partecipazione di Regione Lombardia, inserita nel proprio bilancio e valutata con il metodo del patrimonio netto, ai sensi dei principi contabili.

4. Informativa sul Conto Economico

4.1 Componenti positivi della gestione

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
1 Proventi da tributi	24.365.552	22.828.162	1.537.389	7%
2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-	0%
3 Proventi da trasferimenti e contributi	3.131.220	4.782.711	- 1.651.491	-35%
a Proventi da trasferimenti correnti	2.309.387	2.586.499	- 277.112	-11%
b Quota annuale di contributi agli investimenti	1.014	828	186	22%
c Contributi agli investimenti	820.820	2.195.384	- 1.374.565	-63%
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.050.991	801.474	249.517	31%
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	302.261	171.719	130.543	76%
b Ricavi della vendita di beni	748.730	629.755	118.975	19%
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-	0%
5 Variazioni nelle rimanenze (+/-)	-	-	-	0%
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0%
8 Altri ricavi e proventi diversi	426.108	715.279	- 289.171	-40%
A) TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.973.871	29.127.626	- 153.755	-1%

Proventi da tributi

La voce comprende proventi da tributi diretti (IRPEF non sanità ed altre imposte dirette), proventi da tributi indiretti (tasse automobilistiche, IRAP, tassa regionale di diritto allo studio, tributo speciale discarica, tasse sulle concessioni regionali e imposta regionale sulle concessioni statali, tassa per abilitazione professionale, tassa per concessione di caccia e pesca), proventi da tributi

destinati alla sanità (imposta regionale sulle attività produttive, compartecipazione IVA sanità, addizionale IRPEF sanità), proventi da tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (imposta di registro), proventi da compartecipazione da tributi (compartecipazione IVA a Regioni non Sanità). I valori più rilevanti riguardano la compartecipazione IVA sanità, la quota IRAP, l'addizionale Irpef, riscossione delle tasse automobilistiche, la compartecipazione alle accise benzina e gasolio che alimentano il fondo trasporti.

Proventi da trasferimenti e contributi

I proventi da trasferimenti correnti sono soprattutto da parte di Amministrazioni pubbliche, per lo più Amministrazioni centrali (Ministeri); in misura minima da altri soggetti (UE e soggetti privati).

I contributi agli investimenti provengono soprattutto da Amministrazioni pubbliche centrali, dall'Unione Europea e in misura minore da soggetti privati.

La voce quota annuale di contributi agli investimenti raccoglie la parte di contributi vincolati che va a sterilizzare i relativi ammortamenti. Si precisa che questa voce ha come contropartita lo svincolo dei risconti passivi per contributi agli investimenti relativi all'anno in corso che coprono gli ammortamenti dell'anno.

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

I proventi derivanti dalla gestione di beni comprendono i canoni, le concessioni, i diritti reali di godimento e le servitù onerose, nonché i fitti e i noleggi. I ricavi dalle vendite di beni sono invece quasi interamente dovuti a Proventi per entrate da mobilità sanitaria attiva.

Altri ricavi e proventi diversi

La voce comprende indennizzi di assicurazione, proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti (entrate da Istituzioni Sociali Private, da imprese, da famiglie, da Pubblica Amministrazione), proventi derivanti da rimborsi (essenzialmente recuperi e restituzioni, per la maggior parte da Amministrazioni centrali) e altri proventi non altrimenti classificati.

4.2 Componenti negativi della gestione

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.426	1.633	- 207	-13%
10 Prestazioni di servizi	1.561.971	1.408.395	153.576	11%
11 Utilizzo beni di terzi	2.925	2.755	169	6%
12 Trasferimenti e contributi	26.312.138	28.111.061	- 1.798.923	-6%
a Trasferimenti correnti	24.278.340	24.413.519	- 135.180	-1%
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.132.748	2.827.811	- 1.695.064	-60%
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	901.050	869.730	31.320	4%
13 Personale	173.810	159.014	14.796	9%
14 Ammortamenti e svalutazioni	330.961	105.519	225.443	214%
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.474	40.247	7.227	18%
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.124	26.264	- 140	-1%
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	0%
d Svalutazione dei crediti	257.364	39.008	218.355	560%
15 Variazioni nelle rimanenze (+/-)	- 14	10	- 24	-240%
16 Accantonamenti per rischi	30.181	171.824	- 141.642	-82%
17 Altri accantonamenti	-	-	-	0%
18 Oneri diversi di gestione	1.005.196	184.287	820.908	445%
B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.418.594	30.144.499	- 725.905	-2%

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Le voci di costo principali sono carta, cancelleria e stampati, materiale informatico, giornali riviste e pubblicazioni, carburanti, combustibili e lubrificanti.

Prestazioni di servizi

La parte principale riguarda le prestazioni di servizi non sanitari, mentre le prestazioni di servizi sanitari si riferiscono a spese per la mobilità sanitaria passiva.

Le voci principali riguardanti le prestazioni di servizi non sanitari sono contratti di servizio di trasporto, manutenzione ordinaria software e hardware, prestazioni professionali e specialistiche per la maggior parte assistenza tecnico – informatica, consulenze, essenzialmente per incarichi professionali di studi e ricerca, servizi amministrativi generici, servizi ausiliari come la sorveglianza e custodia, altri servizi come le spese per le consultazioni elettorali o spese legali, manutenzione ordinaria e riparazioni, per la maggior parte di beni immobili, utenze e canoni.

Utilizzo di beni di terzi

La voce comprende noleggi e fitti, licenze, canoni passivi, canoni di leasing.

Trasferimenti e contributi

I trasferimenti correnti sono per la maggior parte verso Amministrazioni pubbliche (soprattutto verso ATS e ASST). Gli altri trasferimenti correnti sono verso le imprese, le istituzioni sociali private, le famiglie e la UE. I trasferimenti correnti sono la voce che indice di più sui costi del bilancio regionale.

I contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche sono rivolti essenzialmente a ATS e ASST e verso Amministrazioni locali (Comuni, province, Comunità Montane).

I contributi agli investimenti ad altri soggetti sono rivolti in gran parte verso società controllate e partecipate, in misura minore verso imprese, famiglie e istituzioni sociali private.

Personale

Le spese per il personale si suddivide tra retribuzioni in denaro, indennità, contributi, buoni pasto e altri costi.

Ammortamenti e svalutazioni

Il totale degli ammortamenti si divide tra ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali e ammortamenti per le immobilizzazioni materiali.

La posta “svalutazione dei crediti” comprende il totale degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti secondo il prospetto riportato nel paragrafo 3.5.

Variazione di rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

La voce comprende la variazione delle rimanenze dell'anno relativa alle materie prime indispensabili per l'attività di ufficio. Per l'anno 2023 le rimanenze hanno avuto un aumento rispetto al 2022.

Accantonamenti per rischi

La posta comprende l'accantonamento a fondo rischi come precisato nel paragrafo 3.10.

Oneri diversi della gestione

Questa voce comprende la restituzione eventuale del maggior gettito addizionale IRPEF e IRAP anno d'imposta. Il notevole incremento rispetto all'anno 2022 è dovuto alla presenza di un impegno di spesa relativo al rimborso del maggior gettito Irap anno d'imposta 2022.

Le altre voci sono rimborsi da Amministrazioni locali, famiglie e imprese, premi di assicurazione e imposte (registro, bollo) con l'esclusione dell'IRAP.

In questa voce sono inserite, come da indicazioni della Corte dei Conti, le perdite 2023 su crediti per finanziamenti non riscossi relative alla gestione fondi Finlombarda, pari a quasi 4 milioni di euro.

4.3 Proventi e oneri finanziari

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni	2.277	2.298	- 21	-1%
a da società controllate	-	-	-	0%
b da società partecipate	-	15	- 15	-100%
c da altri soggetti	2.277	2.283	- 6	0%
20 Altri proventi finanziari	21.859	20.518	1.341	7%
Totale proventi finanziari	24.136	22.815	1.321	6%
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	69.516	72.372	- 2.856	-4%
a Interessi passivi	69.516	72.372	- 2.856	-4%
b Altri oneri finanziari	-	-	-	0%
Totale oneri finanziari	69.516	72.372	- 2.856	-4%
C) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 45.380	- 49.556	4.177	-8%

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni comprendono la restituzione di dividendi del Fondo Immobiliare Federale per 261/1.000 euro e 2.016/1.000 di restituzione dell'avanzo 2023 del Consiglio regionale.

Altri proventi finanziari

La voce comprende interessi attivi da conti della Tesoreria e in generale da depositi bancari e postali, nonché da interessi di mora. Sono ricompresi inoltre gli interessi attivi maturati nell'anno a valere sui finanziamenti erogati dai fondi in gestione presso Finlombarda e sulla gestione della liquidità di questi ultimi.

Interessi passivi

La voce comprende interessi passivi per titoli obbligazionari e strumenti derivati e mutui passivi.

4.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
22 Rivalutazioni			-	0%
23 Svalutazioni	16.936	170.092	- 153.156	-90%
D) TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 16.936	- 170.092	153.156	-90%

Le svalutazioni delle attività finanziarie comprendono i movimenti contabili ampiamente dettagliati nel paragrafo relativo alle Partecipazioni.

4.5 Proventi e oneri straordinari

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
24 Proventi straordinari				
a Proventi da permessi di costruire	-	-	-	0%
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	0%
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	275.455	507.822	- 232.368	-46%
d Plusvalenze patrimoniali	-	9	- 9	-100%
e Altri proventi straordinari	5.831	32.198	- 26.366	-82%
Totale proventi	281.286	540.029	- 258.743	-48%
25 Oneri straordinari				
a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	0%
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	218.484	372.827	- 154.342	-41%
c Minusvalenze patrimoniali	-	262	- 262	-100%
d Altri oneri straordinari	9	160	- 151	-94%
Totale oneri	218.493	373.249	- 154.755	-41%
E) TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	62.793	166.781	- 103.988	-62%

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Il valore della voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" comprende le rimodulazioni di impegni residui effettuate in contabilità finanziaria che, in contabilità economico patrimoniale, corrispondono a una rettifica dei debiti provenienti dagli esercizi precedenti. Analoga considerazione si deve effettuare anche per le "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per accertamenti residui e crediti.

Altri proventi straordinari

Voce in diminuzione rispetto all'anno precedente.

4.6 Imposte

Valori in €/000	31/12/2023	31/12/2022	Var	Var%
Imposte	10.915	10.396	520	5%
TOTALE IMPOSTE	10.915	10.396	520	5%

Tale voce comprende l'Irap pagata dagli enti pubblici.

4.7 Risultato d'esercizio

Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria prevede che, in caso di risultato economico negativo, l'Ente fornisca un'adeguata informativa sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita e in particolare nel caso in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio.

Regione Lombardia chiude il 2023 con un risultato economico negativo di 455.161.557 euro imputabile principalmente a costi finanziati da DANC (“debito autorizzato non contratto”), presenti nel 2023 in misura tale da determinare la perdita sopra esposta. I contributi agli investimenti, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio a incremento del patrimonio pubblico, se coperti da DANC in contabilità finanziaria, si configurano in contabilità economico patrimoniale come costi non coperti da ricavi, dal momento che i ricavi sono alimentati solo da entrate correnti o patrimoniali.

Il maggior ricorso, autorizzato dalla normativa, a questo tipo di finanziamento, ha dunque determinato un risultato negativo per Regione Lombardia. Il patrimonio netto di Regione Lombardia, nonostante la perdita, rimane ampiamente positivo.

Allegato VII – Tempi di pagamento - D.L 66/2014

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE PER L'ANNO 2023**Prospetto di cui all'art. 41 del Decreto Legge 24 Aprile 2014, n.66****Attestazione dei tempi di pagamento****1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231/2002**

- € 1.130.082,44 Maturato nei confronti di n. 68 imprese, di cui alla data del 31/12:
- € 231.592,03 Maturato nei confronti di n.3 imprese (Stock del debito 2023)

2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è la media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori.

- 17,41 giorni, per la Gestione complessiva
- 17,04 giorni, per la Gestione Sanitaria Accentrata
- 17,50 giorni, per la Gestione ordinaria

3) Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

Regione Lombardia, sin dal 2013 ha implementato processi e strumenti volti a garantire il rispetto dei tempi di pagamento, in un'ottica che si pone fra l'altro a vantaggio dell'immissione di liquidità al sistema economico, rappresentando quindi un ulteriore strumento di politica economica, anche a sostegno della crisi in atto.

A tal fine si richiamano le linee guida emanate in data 20 febbraio 2013 ed aggiornate in occasione dell'introduzione della fattura elettronica, nelle quali sono state individuate rigorose procedure e tempistiche attinenti la registrazione delle fatture per tutte le casistiche possibili, consentendo il rispetto dei tempi pagamento prescritti dal nuovo quadro normativo.

A livello organizzativo sono state poste in essere misure per intercettare gli atti di spesa che liquidano fatture, ordinate per criterio cronologico di scadenza, al fine di agevolare le operazioni di istruttoria e pagamento nel rispetto dei tempi. Ciascuna struttura regionale è stata coinvolta al fine di rispettare a sua volta i termini procedurali che sinteticamente possono così riassumersi:

- Associazione, nella specifica piattaforma documentale regionale, della fattura all'atto di pagamento. Tale attività consente il monitoraggio e il corretto smistamento degli atti di spesa;
- Consegna degli atti di spesa alla ragioneria:
 - entro 15 gg prima della data di scadenza, in caso di pagamento a 30 gg;
 - entro 20 gg prima della data di scadenza, in caso di pagamento superiore a 30 gg.

E' stato inoltre previsto un parametro a livello di comparto teso al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture passive, stabilendo che le fatture dell'Ente vengano pagate in media entro 25 giorni dal ricevimento.

4) Informazioni aggiuntive da inserire nell'eventualità di utilizzo di metodologia diversa da quella fornita con il DPCM 22 settembre 2014 applicata per il calcolo dell'importo di cui al punto 2 (perimetro di riferimento, metodo di calcolo e fonti dei dati utilizzate dall'amministrazione)

La metodologia di calcolo utilizzata è stata quella prevista dall'articolo 9 del DPCM 22 settembre 2014, ovvero:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del presente decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a. "transazione commerciale", i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un corrispettivo;
 - b. "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
 - c. "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
 - d. "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
 - e. "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.
- Ai sensi della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 2015, non rientra nella anzidetta definizione di "importo dovuto" l'imposta sul valore aggiunto - IVA, nel caso di applicazione del regime di scissione dei pagamenti, c.d. "split payment".

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

5) Indice di ritardo dei pagamenti (IRP), ai fini della definizione dell'accantonamento del FGDC (art.1 c.862 L.145/18).

Per l'anno finanziario 2023, è stato riscontrato un Indice di ritardo pagamento IRP pari a: -17,40 giorni rispetto alla scadenza.

Allegato VIII – Aggregato finanziario sireg

CONTO FINANZIARIO DELLA COMPETENZA 2023

Entrate		Somme previste	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Somme accertate	(dati in euro)	
Titolo	Descrizione Titolo	a	b	c=d-b	d	Maggiori/minori accertamenti	e=d-a
1	Entrate correnti	180.653.799,88	130.293.451,00	34.618.121,99	164.911.572,99		-15.742.226,89
2	Entrate in conto capitale	29.079.028,73	12.666.506,67	3.911.425,61	16.577.932,28		-12.501.096,45
3	Entrate per contabilità speciali	34.831.000,00	28.719.581,94	1.165.256,27	29.884.838,21		-4.946.161,79
4	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	28.577.828,49					
5	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	33.671.426,15					
6	Avanzo di amministrazione	79.632.061,33					
Totale entrate		386.445.144,58	171.679.539,61	39.694.803,87	211.374.343,48	0,00	-33.189.485,13
Spese		Somme previste	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Somme impegnate	FPV	Economie di competenza
Titolo	Descrizione Titolo	a	b	c=d-b	d		e=a-d-fpv
1	Spese correnti	250.046.807,60	122.498.697,75	25.886.402,44	148.385.100,19	29.882.495,61	71.779.211,80
2	Spese in conto capitale	101.567.336,98	17.751.593,52	14.778.467,88	32.530.061,40	42.507.239,29	26.530.036,29
3	Spese per contabilità speciali	34.831.000,00	27.635.714,45	2.249.123,76	29.884.838,21	0,00	4.946.161,79
	Saldo finanziario negativo alla chiusura dell'esercizio precedente	0,00					
Totale spese		386.445.144,58	167.886.005,72	42.913.994,08	210.799.999,80	72.389.734,90	103.255.409,88

Saldo finanziario dell'esercizio	
1	Fondo di cassa al 31/12/2023
2	Residui attivi finali
3	Sub totale
4	Residui passivi finali
5	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI
6	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE
Saldo finanziario esercizio 2023	
	113.483.065,28

CONTO FINANZIARIO DEI RESIDUI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI AL 2023

					(dati in euro)	
Residui attivi all'1/1/2023	Somme rimosse	Somme rimaste da riscuotere	T o t a l e	Maggiori/minori accertamenti	Riscossioni complessive (comp. e res.)	Residui attivi finali (comp. e res.)
f	g	h	i=g+h	l=i-f	m=b+g	n=c+h
54.053.502,90	20.964.557,50	24.933.794,65	45.898.352,15	-8.155.150,75	151.258.008,50	59.551.916,64
9.843.436,82	1.909.011,53	7.876.250,13	9.785.261,66	-58.175,16	14.575.518,20	11.787.675,74
965.037,01	475.338,50	482.763,93	958.102,43	-6.934,58	29.194.920,44	1.648.020,20
64.861.976,73	23.348.907,53	33.292.808,71	56.641.716,24	-8.220.260,49	195.028.447,14	72.987.612,58
Residui passivi all'1/1/2023	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	T o t a l e	Economie su residui	Pagamenti complessivi (comp. e res.)	Residui passivi finali (comp. e res.)
f	g	h	i=g+h	l=i-f	m=b+g	n=c+h
28.355.422,73	17.832.434,52	3.307.228,23	21.139.662,75	7.215.759,98	140.331.132,27	29.193.630,67
8.359.417,91	9.732.216,51	1.783.243,33	11.515.459,84	-3.156.041,93	27.483.810,03	16.561.711,21
10.124.763,21	10.002.218,25	122.466,81	10.124.685,06	78,15	37.637.932,70	2.371.590,57
46.839.603,85	37.566.869,28	5.212.938,37	42.779.807,65	4.059.796,20	205.452.875,00	48.126.932,45

Situazione di cassa	
Fondo di cassa all' 1/1/2023	171.436.547,91
Riscossioni	195.028.447,14
Pagamenti	205.452.875,00
Fondo cassa al 31/12/2023	161.012.120,05

Allegato IX – Riconciliazione crediti debiti

Relazione sugli esiti della verifica dei crediti e debiti al 31 dicembre 2023 di Regione Lombardia nei confronti degli enti strumentali e delle società, ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo 118/2011

Di seguito si riportano le risultanze del processo di riconciliazione dei crediti e debiti di Regione Lombardia al 31 dicembre 2023 con i propri Enti strumentali e Società. La riconciliazione è stata effettuata ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

ARPA

Debiti Regione Lombardia	Crediti ARPA
10.653.156,99	10.653.156,99

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ARPA.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ARPA
14.162.954,47	14.162.954,47

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ARPA.

Per €. 14.125.781,60 il credito è iscritto da Regione in contabilità economico-patrimoniale, in correlazione con gli accertamenti pluriennali relativi al rimborso del finanziamento concesso ad ARPA per gli interventi di ristrutturazione presso le sedi territoriali a valere sul fondo rotativo per l'edilizia sanitaria. Il restante credito di €. 37.172,87 è iscritto da Regione per rimborso da parte di ARPA della quota Tari sostenuta da Regione Lombardia per Palazzo Sistema e dovuta da ARPA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Ente.

ERSAF - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE

Debiti Regione Lombardia	Crediti ERSAF
6.436.772,89	6.789.595,40

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ERSAF secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 352.822,51 è dovuta:

- per €. 298.535,01 ad impegni assunti da Regione e non liquidati ad ERSAF nel corso del 2023 per interventi di manutenzione straordinaria finanziati da Debito Autorizzato e Non Contratto (DANC). Conseguentemente Regione Lombardia ha provveduto a riaccertare il relativo impegno a fronte del residuo attivo (credito) mantenuto da ERSAF;
- per €. 54.287,50 per un impegno riaccertato nel 2024 da Regione per contributi per manutenzione straordinaria in quanto la spesa non risultava esigibile al 31.12.2023.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ERSAF
13.938,39	13.938,39

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ERSAF.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Ente.

POLIS LOMBARDIA

Debiti Regione Lombardia	Crediti POLIS LOMBARDIA
36.699.486,56	19.504.586,59

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di POLIS LOMBARDIA secondo le risultanze di seguito riportate. Regione Lombardia presenta residui passivi (debiti) nei confronti di POLIS LOMBARDIA per un importo superiore ai residui attivi (crediti) iscritti dall'Ente nel proprio bilancio. La differenza di €. 17.194.899,97 è dovuta:

- per €. 16.746.875,97 a maggiori debiti iscritti da Regione in relazione al mantenimento a residuo di impegni rientranti nell'ambito del titolo II del d.lgs. 118/2011 (GSA) e conseguentemente non soggetti al riaccertamento ordinario, rispetto ai quali POLIS LOMBARDIA non presenta pari residuo attivo;
- per €. 448.024,00 al maggiore debito iscritto da Regione a Bilancio 2023 per la realizzazione dell'attività formative per il 2023 che è stato economizzato, nel 2024, a chiusura dell'attività di verifica relative alla rendicontazione presentata da Polis.

Crediti Regione Lombardia	Debiti POLIS LOMBARDIA
107.289,03	116.087,69

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di POLIS LOMBARDIA secondo le risultanze di seguito riportate.

Regione presenta al 31.12.2023 residui attivi (crediti) inferiori ai residui passivi (debiti) iscritti da POLIS per €. 8.798,66, secondo quanto di seguito riportato:

- per €. 6.798,66 per un maggior importo mantenuto a residuo passivo da POLIS rispetto al rimborso di oneri retributivi sostenuti da Regione per personale comandato presso POLIS;
- per €. 2.000,00 per un minor accertamento registrato da Regione per rimborso da parte di POLIS relativamente ad un incarico nel Nucleo di Valutazione dell'Ente da parte di un dipendente di Regione Lombardia. Nel corso del 2024 Regione ha assunto accertamento con decreto 4424/2024 per un importo di €. 3.000 comprensivo anche del rimborso per medesimo incarico per il periodo gennaio-febbraio 2024.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Ente.

AREXPO S.p.A.

Debiti Regione Lombardia	Crediti AREXPO S.p.A.
120.867,01	131.588,32

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di AREXPO S.p.A. secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza è dovuta all'importo iscritto da AREXPO S.p.A. tra i crediti per €. 10.721,31 relativo al conguaglio spese 2022 a favore di AREXPO S.p.A. in relazione all'uso degli spazi a Palazzo Pirelli.

Nel contempo, AREXPO S.p.A. ha iscritto un debito €. 60.120,99 per le spese ordinarie di gestione, sempre per l'uso degli spazi a Palazzo Pirelli, per l'anno 2023. Di contro, Regione Lombardia non ha iscritto il debito per conguaglio spese 2022, ma con decreto 18514/2023 ha iscritto una posta netta di credito di €. €. 49.399,68, pari all'importo netto del rimborso delle spese per l'anno 2023 e al conguaglio spese 2022.

Crediti Regione Lombardia	Debiti AREXPO S.p.A.
50.865,95	274.324,47

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di AREXPO S.p.A. secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 223.458,52 è dovuta:

- ad un maggior debito per €. 212.737,21 che AREXPO S.p.A. ha iscritto per rimborso delle spese per il personale di Regione Lombardia distaccato presso la Società; Regione Lombardia ha assunto il relativo accertamento nel corso del 2024, con decreto 2461/2024;
- per il maggior debito per €. 10.721,31 che AREXPO S.p.A. ha iscritto bilancio 2023 a titolo di rimborso spese 2023 per un contratto di comodato d'uso degli spazi del Palazzo Pirelli, avendo nel contempo iscritto separatamente credito per €. 10.721,31 a titolo di conguaglio spese per il 2022. Regione Lombardia ha iscritto, invece, il credito netto per €. 49.399,68 con l'assunzione del decreto 18514/2023 a fronte del debito di €. 60.120,99 iscritto da AREXPO S.p.A.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Società.

FINLOMBARDA S.p.A.

Debiti Regione Lombardia	Crediti FINLOMBARDA S.p.A.*
5.438.674,95	1.606.043,07

*Importo che non comprende la quota IVA in Split Payment che non è rilevata nei saldi contabili della Società

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di FINLOMBARDA S.p.A. secondo le risultanze di seguito riportate.

Parte dei debiti iscritti da Regione Lombardia, pari a €. 2.308.414,16, si riferiscono ad impegni mantenuti a residuo passivo per trasferimenti di fondi a Finlombarda S.p.A. A fronte di questi debiti Finlombarda S.p.A. non ha iscritto nel proprio bilancio un corrispettivo credito. Infatti, nel bilancio di Finlombarda S.p.A. i fondi regionali sono trattati come "Fondi di terzi in Amministrazione" e non sono rappresentati tra le poste patrimoniali, in conformità a quanto chiarito da Banca d'Italia con il Bollettino di Vigilanza n. 2 del Febbraio 2011, secondo una prassi pluriennale consolidata e già da tempo validata dai vari organi di controllo (società di revisione, Banca d'Italia, Agenzia delle Entrate...).

A fronte dei restanti debiti di Regione Lombardia ammontanti a €. 3.130.260,79, Finlombarda S.p.A. presenta crediti per complessivi €. 1.497.089,56, al netto dell'IVA, così suddivisi:

- €. 309.092,83 per fatture emesse;
- €. 1.187.996,73 per fatture da emettere;

Anche considerando l'IVA dovuta da Regione Lombardia in aggiunta alle poste nette di credito iscritte da Finlombarda S.p.A. i residui passivi mantenuti a bilancio da Regione Lombardia danno copertura rispetto ai crediti iscritti dalla Società.

Finlombarda S.p.A. ha, inoltre, iscritto a bilancio ulteriori crediti per fatture da emettere per un importo di €. 108.953,51 che trovano copertura nei fondi di Regione Lombardia già trasferiti in gestione a Finlombarda S.p.A.

Crediti Regione Lombardia	Debiti FINLOMBARDA S.p.A.
23.125.285,88	16.711,76

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di FINLOMBARDA S.p.A. secondo le risultanze di seguito riportate.

I crediti esposti da Regione Lombardia si riferiscono per l'importo di €. 23.108.574,12 ad accertamenti assunti per rientri di fondi regionali, che non trovano corrispondente posta nel bilancio di Finlombarda. Infatti, nel bilancio di Finlombarda i fondi regionali sono trattati come "Fondi di terzi in Amministrazione" e non sono rappresentati tra le poste patrimoniali, in conformità a quanto chiarito da Banca d'Italia con il Bollettino di Vigilanza n.2 del Febbraio 2011, secondo una prassi pluriennale consolidata e già da tempo validata dai vari organi di controllo (società di revisione, Banca d'Italia, Agenzia delle Entrate...).

Il restante importo di €. 16.711,76 si riferisce ad un credito per il rimborso della Tari 2023 anticipata da Regione Lombardia e dovuta da Finlombarda per gli uffici ubicati a Palazzo Sistema, rispetto al quale la Società presenta a bilancio pari importo di debito.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Società.

ARIA S.p.A.

Debiti Regione Lombardia	Crediti ARIA S.p.A.*
783.266.459,92	187.745.714,00

*Importo che non comprende la quota IVA in Split Payment che non è rilevata nei saldi contabili della Società

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ARIA S.p.A., secondo le risultanze di seguito riportate. Complessivamente Regione Lombardia presenta partite debitorie nei confronti di ARIA S.p.A. in misura eccedente rispetto ai crediti vantati da quest'ultima nei confronti di Regione Lombardia.

A fronte di €. 783.266.459,92 di residui passivi (debiti) contabilizzati da Regione Lombardia a fine 2023, ARIA S.p.A. presenta nel proprio bilancio le seguenti poste di credito:

- crediti per fatture emesse pari a €. 2.370.424,00;
- crediti per fatture da emettere pari a €. 189.224.115,00;
- crediti per fatture da emettere per ritenute di garanzia pari €. 240.955,00;

All'ammontare complessivo delle sopraelencate poste di credito vantate da ARIA S.p.A. nei confronti di Regione Lombardia pari a €. 191.835.494,00, occorre poi sottrarre €. 3.989.780,00 quali note di credito da emettere da parte della Società a favore di Regione Lombardia principalmente per penali applicate da ARIA S.p.A. ai propri fornitori rispetto ad incarichi di Regione Lombardia e un accantonamento a fondo svalutazione crediti per €. 100.000,00. Deriva da ciò l'ammontare complessivo di crediti vantati dalla Società nei confronti di Regione Lombardia pari a €. 187.745.714,00 (oltre IVA).

La differenza riscontrata tra maggiori debiti iscritti da Regione Lombardia e i crediti vantati da ARIA S.p.A., è dovuta, in massima parte, a residui passivi di Regione Lombardia, soggetti al Titolo II del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. – principi contabili generali e applicati per il settore sanitario, cui non si applica il principio della competenza potenziata, e conseguentemente non assoggettati al principio di esigibilità in sede di riaccertamento ordinario. A fronte di queste voci debitorie non corrisponde sempre pari posta creditoria da parte della Società che iscrive il credito in base all'effettivo avanzamento delle commesse di lavori, secondo i principi contabili civilistici.

Tra i crediti vantati da ARIA S.p.A., rispetto ai quali Regione Lombardia non presenta posta di debito al 31.12.2023, rientrano, poi:

- per €. 26.030,76 (IVA compresa) i crediti iscritti da ARIA S.p.A. non ancora esigibili a fine 2023 rispetto ai quali Regione Lombardia ha riaccertato l'impegno relativo;
- per €. 243.503,00 i crediti iscritti da ARIA S.p.A. nei confronti del Commissario Sisma Mantova e del Commissario frana Ruinon contabilizzati nelle relative contabilità speciali.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ARIA S.p.A.
623.450,10	32.387.416,41

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ARIA S.p.A. secondo le risultanze di seguito riportate.

I crediti iscritti da Regione Lombardia si riferiscono per:

- €. 52.764,94 a rimborsi a Regione Lombardia degli introiti riscossi da ARIA S.p.A. su contratti di affitto posti auto di Palazzo Sistema, rispetto ai quali ARIA S.p.A. presenta una posta di debito a bilancio 2023 di €. 43.249,95;
- €. 90.385,46 al rimborso taxa rifiuti 2023 di Palazzo Sistema dovuta dalla Società che trova corrispondente debito iscritto a bilancio da ARIA S.p.A;
- €. 480.299,70 ad un accertamento tecnico di Regione Lombardia, che non costituisce effettiva posta di credito nei confronti di ARIA S.p.A., funzionale al trasferimento di somme versate da ARIA S.p.A. sul conto di tesoreria ordinaria ma di competenza del conto di tesoreria della GSA.

ARIA S.p.A. ha iscritto, inoltre, ulteriori debiti per €. 32.253.781,00 di cui:

- €. 32.067.220,19 per anticipazioni corrisposte da Regione su lavori per contratti attivi, rispetto ai quali Regione Lombardia, conseguentemente, non ha iscritto relativa posta di credito;
- €. 153.359,39 per debito iscritto da ARIA S.p.A. per rimborso relativo ad utenze rispetto al quale Regione Lombardia ha assunto relativo decreto 6288/2023 registrando accertamento su anni 2024 e 2025 in relazione alla scadenza del credito stesso;
- €. 7.860,60 relativi a rimborsi dovuti a Regione Lombardia inerenti alla gestione di Palazzo Lombardia e di Palazzo Sistema, rispetto ai quali Regione Lombardia provvederà all'assunzione dell'accertamento nel 2024 a seguito della verifica della documentazione relativa;
- €. 25.340,82 per rimborso delle spese sostenute da Regione, nel secondo semestre 2023, per l'attività degli avvocati domiciliatari in relazione al contenzioso di ARIA S.p.A. Rispetto a questo debito di ARIA S.p.A. Regione Lombardia ha assunto relativo accertamento con decreto 3024/2024.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Società.

FNM S.p.A.

La riconciliazione ha ricompreso anche i rapporti debitori e creditori con le seguenti società controllate da FNM S.p.A: FERROVIENORD S.p.A., FERROVIE NORD MILANO AUTOSERVIZI S.p.A, Milano Serravalle -Milano Tangenziali S.p.A.

Debiti Regione Lombardia	Crediti FNM S.p.A.*
47.890.839,22	234.543.489,95

*Importo che non comprende la quota IVA in Split Payment che non è rilevata nei saldi contabili delle società del Gruppo di FNM S.p.A.

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti del Gruppo FNM S.p.A. iscritti a bilancio consolidato secondo le risultanze di seguito riportate.

Regione Lombardia ha iscritto a bilancio i seguenti debiti (residui passivi) nei confronti del gruppo FNM S.p.A.

- per €. 47.882.707,49 nei confronti di FerrovieNord S.p.A. per interventi del contratto di programma, per gli investimenti sulla rete ferroviaria regionale, per acquisto materiale rotabile e per il contratto di servizio. Di contro FerrovieNord S.p.A. ha iscritto crediti per complessivi €. 234.536.899,20. I maggiori crediti iscritti da FerrovieNord S.p.A pari €. 186.654.191,71 trovano riferimento negli impegni 2023 assunti da Regione Lombardia su capitoli finanziati con Debito

Autorizzato e Non Contratto (DANC) non liquidati nel corso del 2023 e pertanto riaccertati e negli impegni assunti da Regione Lombardia sul 2024 rispetto ad istanze ancora da presentare da FerrovieNord S.p.A., iscritti a credito nel bilancio dalla Società ma non ancora esigibili al 31.12.2023;

- per €. 940,20 nei confronti di FerrovieNord S.p.A. per la restituzione di un deposito cauzionale rispetto al quale la Società non presenta relativo credito a bilancio 2023;
- per €. 7.191,53 nei confronti di Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A. per svincolo depositi cauzionali, rispetto ai quali la Società Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A. presentava un credito per €. 6.590,75.

Crediti Regione Lombardia	Debiti FNM S.p.A.
226.280,17	87.340.698,24

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti del gruppo FNM secondo le risultanze di seguito riportate.

I crediti iscritti da Regione Lombardia per €. 226.280,17 si riferiscono:

- per €. 225.974,49 alla monetizzazione di una compensazione forestale nel Comune di Meda incassata da Regione nel 2024;
- per €. 305,68 relativamente a canoni di utenza acqua pubblica, rispetto ai quali il gruppo FNM non aveva iscritto debito a bilancio 2023.

Il gruppo FNM ha, di contro, iscritto nel proprio bilancio consolidato debiti per €. 87.340.698,24 a titolo di anticipazione che non rappresentano poste contabili rispetto alle quali Regione ha iscritto credito nel proprio bilancio. Principalmente si tratta di anticipi corrisposti da Regione in applicazione del nuovo contratto di programma per gli investimenti sulla rete ferroviaria regionale in concessione a Ferrovienord S.p.A.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Società.

AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA S.p.A.

Debiti Regione Lombardia	Crediti AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA S.p.A.
90.296,69	90.296,69

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.A.

Crediti Regione Lombardia	Debiti AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA S.p.A.
10.311,32	10.311,32

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.A.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Società.

INFRASTRUTTURE MILANO-CORTINA 2020-2026 S.p.A.

Debiti Regione Lombardia	Crediti INFRASTRUTTURE MILANO-CORTINA 2020-2026 S.p.A.
0	0

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di INFRASTRUTTURE MILANO-CORTINA 2020-2026 S.p.A.

Crediti Regione Lombardia	Debiti INFRASTRUTTURE MILANO-CORTINA 2020-2026 S.p.A.
2.024,72	68.813,03

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di INFRASTRUTTURE MILANO-CORTINA 2020-2026 S.p.A. secondo le risultanze di seguito riportate

La differenza di €. 66.788,31 è dovuta al debito iscritto da INFRASTRUTTURE MILANO-CORTINA 2020-2026 S.p.A. per il rimborso delle spese per locali e autorimessa concessi in comodato d'uso da Regione. Regione ha assunto il relativo accertamento con decreto 4236/2024.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Società.

ALER MILANO

Debiti Regione Lombardia	Crediti ALER MILANO
11.967.364,13	10.985.866,57

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ALER MILANO secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza dei maggiori debiti iscritti da Regione Lombardia per 981.497,56 è dovuta:

- per €. 937.659,13 a importi mantenuti a residuo passivo da Regione Lombardia in attesa dell'istruttoria sulla rendicontazione finale di ALER Milano relativa ad interventi riguardanti principalmente il Programma Nazionale relativo ai Contratti di Quartiere e il Programma Regionale di Edilizia Residenziale Pubblica;
- per €. 43.838,43 al residuo passivo, comprensivo della quota IVA in Split Payment per €. 7.905,29, mantenuto a bilancio da Regione Lombardia relativo alla gestione di un immobile in via Wildt a Milano, di cui al decreto 18550/2023, a cui fa riferimento posta di credito per €. 97.547,36 iscritta sempre da Regione Lombardia per la medesima gestione nei confronti di ALER MILANO, con decreto 6287/2023. Nel corso del 2023 ALER MILANO ha provveduto al versamento della relativa quota netta di debito di €. 61.614,22. Conseguentemente, Regione Lombardia ha provveduto nei primi mesi del 2024 a liquidare in commutazione di entrata il residuo passivo di €.43.838,43, comprensivo di IVA, per un importo netto di €. 35.933,14 a chiusura dell'accertamento assunto con il soprarichiamato decreto 6287/2023.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ALER MILANO
35.933,14	0

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ALER MILANO secondo le risultanze di seguito riportate.

L'importo di €. 35.933,14 iscritto a credito da Regione Lombardia fa riferimento al residuo attivo relativo alla gestione di un immobile in via Wildt a Milano, chiuso in commutazione di entrata all'atto della liquidazione nei primi mesi del 2024, del relativo impegno di spesa iscritto da Regione Lombardia con sopracitato decreto 18550/2023.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Azienda.

ALER BERGAMO-LECCO-SONDRIO

Debiti Regione Lombardia	Crediti ALER BERGAMO-LECCO-SONDRIO
4.038.580,70	4.038.580,70

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ALER BERGAMO-LECCO-SONDRIO.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ALER BERGAMO-LECCO-SONDRIO
0	0

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ALER BERGAMO-LECCO-SONDRIO.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Azienda.

ALER BRESCIA-CREMONA-MANTOVA

Debiti Regione Lombardia	Crediti ALER BRESCIA-CREMONA-MANTOVA
2.567.480,81	2.567.480,81

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ALER BRESCIA-CREMONA-MANTOVA.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ALER BRESCIA-CREMONA-MANTOVA
0	0

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ALER BRESCIA-CREMONA-MANTOVA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Azienda.

ALER PAVIA-LODI

Debiti Regione Lombardia	Crediti ALER PAVIA-LODI
639.506,36	639.506,36

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ALER PAVIA-LODI.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ALER PAVIA-LODI
48.259,94	48.259,94

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di ALER PAVIA-LODI.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Azienda.

ALER VARESE-COMO-MONZA E BRIANZA E BUSTO ARSIZIO

Debiti Regione Lombardia	Crediti ALER VARESE-COMO-MONZA E BRIANZA E BUSTO ARSIZIO
1.624.022,86	1.492.191,47

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di ALER VARESE-COMO-MONZA E BRIANZA E BUSTO ARSIZIO secondo le risultanze di seguito riportate.

Regione Lombardia presenta maggiori debiti per €. 131.831,39 rispetto agli importi iscritti a credito da ALER VARESE-COMO-MONZA E BRIANZA E BUSTO ARSIZIO per interventi non ancora rendicontati al 31.12.2023. All'atto dell'istruttoria delle rendicontazioni presentate da ALER, Regione provvederà a registrare le eventuali economie.

Crediti Regione Lombardia	Debiti ALER VARESE-COMO-MONZA E BRIANZA E BUSTO ARSIZIO
1.499.498,77	1.499.498,77

I crediti di Regione Lombardia, iscritti in contabilità economico-patrimoniale, risultano riconciliati con i debiti di ALER VARESE-COMO-MONZA E BRIANZA E BUSTO ARSIZIO

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione dell'Azienda.

FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA

Debiti Regione Lombardia	Crediti FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA
26.680.000,00	26.680.000,00

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA.

Crediti Regione Lombardia	Debiti FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA
35.335.862,94	35.335.862,94

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Fondazione

FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE - FLA

Debiti Regione Lombardia	Crediti FLA - FONDAZIONE LOMBARDIA AMBIENTE
1.125.069,13	1.165.102,07

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di FLA - FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza dei minori debiti iscritti da Regione Lombardia per €. 40.032,94 è dovuta ad incarichi non ancora rendicontati rispetto ai quali Regione ha impegnato la somma sul 2024 in base all'esigibilità della spesa.

Crediti Regione Lombardia	Debiti FLA - FONDAZIONE LOMBARDIA AMBIENTE
2.099,38	2.099,38

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di FLA - FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Fondazione

FONDAZIONE MINOPRIO

Debiti Regione Lombardia	Crediti FONDAZIONE MINOPRIO
160.203,12	2.069.538,04

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di FONDAZIONE MINOPRIO secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 1.909.334,92 relativa ai maggiori crediti contabilizzati da Fondazione Minoprio al 31.12.2023, è dovuta:

- per €. 559.362,48 a crediti che Fondazione Minoprio ha contabilizzato in relazione a budget assegnati da Regione Lombardia per interventi formativi non ancora rendicontati rispetto ai quali Regione Lombardia, in base all'esigibilità della spesa, ha proceduto al riaccertamento dell'impegno 2023 o ha assunto direttamente impegno nel 2024;
- per €. 1.089.443,82 a crediti che Fondazione Minoprio ha contabilizzato in relazione ad interventi rientranti nel sistema dotale sulla base dei budget assegnati da Regione Lombardia. Regione Lombardia assume il relativo impegno all'atto dell'effettiva quantificazione dell'importo dovuto, che interviene nel momento della pagabilità delle doti a seguito dell'effettiva fruizione dei servizi previsti da parte degli allievi del sistema regionale di formazione professionale;
- per 260.528,62 a crediti riferentesi ad interventi finanziati dalle risorse gestite dall'Organismo Pagatore Regionale, che trovano copertura nel bilancio di detto Organismo.

Crediti Regione Lombardia	Debiti FONDAZIONE MINOPRIO
9.711,56	9.711,56

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di FONDAZIONE MINOPRIO.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Fondazione

FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION

Debiti Regione Lombardia	Crediti FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION
0	0

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti di FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION.

Crediti Regione Lombardia	Debiti FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION
0	0

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti di FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione della Fondazione

ENTE PARCO ADDA NORD

Debiti Regione Lombardia	Crediti PARCO ADDA NORD
74.000,55	74.000,55

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti del PARCO ADDA NORD

Crediti Regione Lombardia	Debiti PARCO ADDA NORD
8.340,82	8.340,82

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti del PARCO ADDA NORD.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione del Parco.

ENTE PARCO DELLE GROANE

Debiti Regione Lombardia	Crediti PARCO DELLE GROANE
129.842,08	108.712,41

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti del PARCO DELLE GROANE secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 21.129,67 è dovuta:

- ad un maggior debito iscritto da Regione Lombardia a chiusura 2023 per €. 27.442,29 in attesa delle verifiche a fronte della rendicontazione del Parco relativamente a progetti reintranti nel Bando "Creazione di nuovi boschi, miglioramento dei boschi esistenti e sistemazioni idraulico forestali";
- ad un minor debito iscritto da Regione per €. 6.312,62 relativo a contributi per acquisto di mezzi di trasporto e d'opera ad uso esclusivo della protezione civile finanziati da Debito Autorizzato e Non Contatto (DANC) e non liquidati al 31.12.2023. Regione Lombardia, conseguentemente, ha riaccertato l'impegno nel 2024.

Crediti Regione Lombardia	Debiti PARCO DELLE GROANE
0	0

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti del PARCO DELLE GROANE

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione del Parco.

ENTE PARCO VALLE DEL LAMBRO

Debiti Regione Lombardia	Crediti PARCO VALLE DEL LAMBRO
56.100,00	752.353,60

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti del PARCO VALLE DEL LAMBRO secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza netta di €. 696.253,60 è dovuta a:

- i seguenti minori debiti iscritti al 31.12.2023 per 752.353,60 da Regione:
 - per €. 40.000,00 per intervento di difesa del suolo finanziato con Debito Autorizzato e Non Contatto (DANC) e non liquidato entro l'anno e conseguentemente riaccertato nel 2024 da Regione Lombardia;
 - per €. 712.353,60 per risorse riaccertate da Regione nel 2024 in considerazione della non esigibilità della spesa al 31.12.2023 a fronte del residuo attivo (credito) iscritto dal Parco al 31.12.2023.
- al maggior debito iscritto da Regione per €. 56.100,00 per un residuo passivo relativo ad un intervento finanziato con "Bando creazione di nuovi boschi, miglioramento dei boschi esistenti e sistemazioni idraulico forestali" rispetto al quale l'Ente Parco non presenta relativo residuo attivo (credito) al 31.12.2023.

Crediti Regione Lombardia	Debiti PARCO VALLE DEL LAMBRO
6.591,62	6.435,86

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti del PARCO VALLE DEL LAMBRO secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 155,76 è dovuta a un minor impegno contabile assunto dal Parco relativamente ad un canone di polizia idraulica.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione del Parco.

ENTE PARCO NORD MILANO

Debiti Regione Lombardia	Crediti PARCO NORD MILANO
128.772,25	216.751,75

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti del PARCO NORD MILANO secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 87.979,50 di minori debiti iscritti da Regione Lombardia è dovuta:

- per €. 83.253,60 per contributi per interventi di potenziamento strutturale e infrastrutturale del parco finanziati con Debito Autorizzato e Non Contatto (DANC) e non liquidati entro l'anno e conseguentemente riaccertati da Regione Lombardia;
- per €. 4.725,90 per un importo riaccertato nel 2024 da Regione, perché spesa non esigibile al 31.12.2023, a fronte di un importo mantenuto a residuo attivo (credito) da parte del Parco Nord Milano.

Crediti Regione Lombardia	Debiti PARCO NORD MILANO
765,68	417,70

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti del PARCO NORD MILANO secondo le risultanze di seguito riportate.

La differenza di €. 347,98 è dovuta a canoni di utenza acqua pubblica rispetto ai quali il Parco assumerà il relativo impegno nel 2024.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione del Parco.

ENTE PARCO VALLE DEL TICINO

Debiti Regione Lombardia	Crediti PARCO VALLE DEL TICINO
685.381,00	1.631.100,01

I debiti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i crediti del PARCO VALLE DEL TICINO secondo le risultanze di seguito riportate:

La differenza netta di €. 945.719,01 è dovuta a:

- i seguenti minori debiti iscritti al 31.12.2023 per €. 953.730,09 da Regione
 - per €. 431.448,66 relativi a contributi per il potenziamento delle infrastrutture dell'Ente Parco finanziati con Debito Autorizzato e Non Contatto (DANC) e non liquidati entro l'anno e conseguentemente riaccertati da Regione Lombardia;

- per €. 448.454,83 a risorse impegnate o riaccertate da Regione nel 2024 in considerazione della non esigibilità della spesa al 31.12.2023 a fronte del residuo attivo (credito) mantenuto dal Parco al 31.12.2023;
- per €. 73.826,6 a crediti iscritti dal Parco riferentesi ad interventi finanziati dalle risorse gestite dall'Organismo Pagatore Regionale, che trovano copertura nel bilancio separato di detto Organismo
- al maggior debito iscritto da Regione per €. 8.011,08 rispetto al residuo attivo (credito) mantenuto al 31.12.2023 dall'Ente Parco in relazione al Progetto Comunitario Sharesalmo.

Crediti Regione Lombardia	Debiti PARCO VALLE DEL TICINO
13.118,40	13.118,40

I crediti di Regione Lombardia risultano riconciliati con i debiti del PARCO VALLE DEL TICINO.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'organo di revisione del Parco.