

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA****XII LEGISLATURA****ESTRATTO CON ALLEGATI****DELIBERAZIONE DELL'UFFICIO DI PRESIDENZA N. 95 DEL 10 DICEMBRE 2024**

OGGETTO: Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2025-2027 e approvazione del Piano degli indicatori di bilancio esercizi 2025-2027.

L'UFFICIO DI PRESIDENZA**PREMESSO**

CHE l'articolo 67 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ribadisce l'autonomia contabile del Consiglio regionale che deve essere assicurata dalle Regioni sulla base delle disposizioni statutarie;
CHE il comma 2, del sopra citato articolo 67, stabilisce che il Consiglio regionale adotta il medesimo sistema contabile degli schemi di bilancio della Regione, adeguandosi ai principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

CHE l'articolo 10, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dispone che il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione;

CHE l'articolo 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 disciplina la redazione degli schemi di bilancio;

CHE l'articolo 18 bis, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stabilisce che, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio;

CHE l'articolo 18 bis, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dispone che le regioni e i loro enti ed organismi strumentali, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, presentano il Piano degli indicatori di bilancio, che è parte integrante dei documenti di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica;

VISTI

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, recante "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" che, tra l'altro, ha sostituito il titolo III – Ordinamento finanziario e contabile delle Regioni - del citato decreto legislativo;

ESAMINATI gli schemi del bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 predisposti dal Settore Bilancio e Ragioneria sulla base degli indirizzi ricevuti dal Direttore generale nonché dei fabbisogni espressi dai Dirigenti del Consiglio regionale;

VISTA la nota protocollo n. 24262 del 03 dicembre 2024, a firma del Dirigente Generale del Dipartimento Economia e Finanze della Regione Calabria, con la quale si comunica che la Giunta regionale sta predisponendo il bilancio di previsione 2025/2027 quantificando le spese per il funzionamento del Consiglio regionale in euro 58.460.064,00 per l'esercizio 2025 e di euro 56.000.000,00 per gli esercizi 2026 e 2027;

CONSIDERATO che i documenti contabili del bilancio di previsione del Consiglio regionale prevedono un fabbisogno per le spese di funzionamento di euro 58.460.064,00 per l'esercizio 2025 e di euro 56.000.000,00 per gli esercizi 2026 e 2027, coincidenti con quanto previsto dalla Giunta regionale;

VISTO lo Statuto regionale approvato con Legge regionale 19 ottobre 2004, n. 25, ed in particolare l'art. 23;

VISTO il nuovo regolamento di amministrazione e contabilità approvato con D.C.R. n.190 del 04 maggio 2017, così come modificato con D.C.R. n. 342 del 28 settembre 2018, che ha recepito i principi introdotti dal Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTI i principi contabili applicati e gli schemi di bilancio allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTI gli schemi del bilancio di previsione finanziario per gli anni 2025-2026-2027, redatti sulla base dei modelli di cui all'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del Consiglio regionale esercizi 2025-2026-2027;

VISTO l'articolo 72, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, con cui vengono assegnati al Collegio dei revisori della Regione i compiti di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della Regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale ove questo non sia dotato di un proprio organo di revisione;

ESAMINATO, altresì, il bilancio di previsione del Consiglio regionale 2025-2027 suddiviso per missioni e programmi, elaborato in attuazione dei principi di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del decreto stesso, che di seguito si riepilogano e che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

- Bilancio entrate;
- Bilancio spese;
- Riepilogo generale delle entrate per titoli;
- Riepilogo generale delle spese per titoli;
- Riepilogo generale delle spese per missioni;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2025);
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2025-2027;
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2025-2027;
- Elenco delle spese obbligatorie;
- Elenco delle entrate ricorrenti/non ricorrenti;
- Elenco delle spese ricorrenti/non ricorrenti;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;
- Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
- Nota integrativa;

RICHIAMATO il parere di legittimità e di regolarità tecnico - amministrativa, rilasciato dal dirigente della Struttura proponente;

alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Settore Bilancio e Ragioneria, su proposta del dirigente;

a voti unanimi dei presenti

DELIBERA

per le considerazioni, motivazioni e finalità di cui in premessa, che qui si intendono integralmente riportate:

- 1) di **approvare** lo schema del bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2025-2027, che si compone degli allegati previsti dalla normativa vigente che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 2) di **approvare** il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del Consiglio regionale per gli esercizi 2025-2027, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 3) di **chiedere** alla Giunta regionale la somma di euro 58.460.064,00 per l'esercizio 2025 e di euro 56.000.000,00 per gli esercizi 2026 e 2027, per come stabilito dall'art. 13, comma 6 del regolamento interno di amministrazione e contabilità del Consiglio regionale, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 190 del 04 maggio 2017 e aggiornato con D.C.R. n. 342 del 28 settembre 2018;
- 4) di **trasmettere** i documenti contabili del bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2025-2027 alla Commissione Speciale di Vigilanza per l'acquisizione della relazione prevista dall'articolo 13, comma 5, del regolamento interno di amministrazione e contabilità del Consiglio regionale, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 190 del 04 maggio 2017 e aggiornato con D.C.R. n. 342 del 28 settembre 2018;
- 5) di **trasmettere** la presente deliberazione al Collegio dei Revisori dei Conti per il prescritto parere, ai sensi degli articoli 72, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e 13, comma 4 del D.C.R. n. 190 del 04 maggio 2017, aggiornato con D.C.R. n. 342 del 28 settembre 2018;
- 6) di **trasmettere** all'Assemblea consiliare, per l'approvazione, la deliberazione avente ad oggetto "*Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2025-2027 e approvazione del Piano degli indicatori di bilancio esercizi 2025-2027*", corredata dal parere del Collegio dei Revisori e dalla relazione della Commissione Speciale di Vigilanza, come previsto dall'articolo 13, commi 4 e 5, del regolamento interno di amministrazione e contabilità del Consiglio regionale;
- 7) di **trasmettere** il presente provvedimento, per il seguito di competenza, al Segretario Generale, al Direttore Generale, al dirigente dell'Area Gestione, al dirigente del Settore Segreteria Assemblea ed Affari Generali ed al dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria, nonché, per opportuna conoscenza, all'Ufficio di Gabinetto;
- 8) di **trasmettere**, altresì, il presente provvedimento al Dirigente generale del Dipartimento Economia e Finanze della Regione Calabria (dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it);
- 9) di **pubblicare** il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria.

Il Segretario
F.to Antonio Cortellaro

Il Presidente
F.to Filippo Mancuso



Consiglio regionale della Calabria

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

- A. Bilancio entrate
- B. Bilancio spese
- C. Riepilogo generale delle entrate per titoli
- D. Riepilogo generale delle spese per titoli
- E. Riepilogo generale delle spese per missioni
- F. Quadro generale riassuntivo
- G. Equilibri di bilancio
- H. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2025)
- I. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizio 2025
Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizio 2026
Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizio 2027
- J. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2025-2026-2027
- K. Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti
- L. Elenco delle spese obbligatorie
- M. Elenco delle entrate ricorrenti/non ricorrenti
- N. Elenco delle spese ricorrenti/non ricorrenti
- O. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste
- P. Nota Integrativa



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Riepilogo Generale delle Entrate per Titoli (Art. 1, comma 2, lett. c)

Burc n.260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Riepilogo Generale delle Entrate per Titoli

(Art. 1, comma 2, lett. c)

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni Anno 2025	Previsioni Anno 2026	Previsioni Anno 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		Previsione di competenza	2.431.095,68	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		Previsione di competenza	3.709.080,92	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		Previsione di competenza	22.832.773,61	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA		Previsioni di Cassa	12.697.140,21	3.500.000,00		
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI	42.752.394,14	Previsioni di Competenza	57.892.992,82	58.623.769,45	56.163.705,45	56.163.705,45
			Previsioni di Cassa	102.352.083,66	11.376.163,59		
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.158.074,54	Previsioni di Competenza	1.528.500,00	807.400,00	802.400,00	787.600,00
			Previsioni di Cassa	2.715.238,01	1.965.474,54		
9000000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	108.368,70	Previsioni di Competenza	15.031.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00
			Previsioni di Cassa	15.095.487,79	15.039.668,70		

Burc n. 260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA**Riepilogo Generale delle Entrate per Titoli****(Art. 1, comma 2, lett. c)**

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni Anno 2025	Previsioni Anno 2026	Previsioni Anno 2027
Totale Titoli		44.018.837,38	Previsioni di Competenza	74.452.792,82	74.362.469,45	71.897.405,45	71.882.605,45
			Previsioni di Cassa	120.162.809,46	118.381.306,83		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		44.018.837,38	Previsioni di Competenza	103.425.743,03	74.362.469,45	71.897.405,45	71.882.605,45
			Previsioni di Cassa	132.859.949,67	131.881.306,83		

Burc n.260 del 13 dicembre 2024



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Bilancio di Previsione Pluriennale - SPESE

Riepilogo Generale delle Uscite per Titoli (Art. 1, comma 2, lett. d)

Burc n.260 del 13 dicembre 2024



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Bilancio di Previsione Pluriennale - SPESE

Riepilogo Generale delle Uscite per Titoli (Art. 1, comma 2, lett. d)

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni Anno 2025	Previsioni Anno 2026	Previsioni Anno 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				64.821,61	64.821,61	64.821,61	64.821,61
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	12.755.920,07	Previsioni di Competenza	72.077.174,80	57.616.067,84	55.217.419,84	55.195.063,84
			di cui già impegnato		3.046.409,45	454.360,49	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0	0
			Previsioni di Cassa	80.478.310,88	70.371.987,91		
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.706.296,96	Previsioni di Competenza	16.252.446,62	1.750.280,00	1.683.864,00	1.691.420,00
			di cui già impegnato		471.373,44	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0	0
			Previsioni di Cassa	20.354.460,42	9.456.576,96		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0	0
			Previsioni di Cassa	0,00	0,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.425.267,30	Previsioni di Competenza	15.031.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00
			di cui già impegnato		125.018,08	63.797,76	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0	0
			Previsioni di Cassa	15.189.219,45	17.356.567,30		
TOTALE TITOLI		22.887.484,33	Previsioni di Competenza	103.360.921,42	74.297.647,84	71.832.583,84	71.817.783,84
			di cui già impegnato		3.642.800,97	518.158,25	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	116.021.990,75	97.185.132,17		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		22.887.484,33	Previsioni di Competenza	103.425.743,03	74.362.469,45	71.897.405,45	71.882.605,45
			di cui già impegnato		3.642.800,97	518.158,25	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	116.021.990,75	97.185.132,17		

Burc n.260 del 13 dicembre 2024



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Quadro Generale Riassuntivo - 2025/2027

(Art. 1, comma 2, lett. f)

Burc n. 260 del 13 dicembre 2024



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Quadro Generale Riassuntivo - 2025/2027

(Art. 1, comma 2, lett. f)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	USCITE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di Cassa Presunto all'inizio dell'esercizio	13.500.000,00								
Utilizzo Avanzo Presunto di Amministrazione		0,00			Disavanzo Di Amministrazione		64.821,61	64.821,61	64.821,61
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo Derivante Da Debito Autorizzato E Non Contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00					
	0,00	0,00	0,00	0,00					
					Titolo 1 Spese correnti	70.371.987,91	57.616.067,84	55.217.419,84	55.195.063,84
Titolo 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	101.376.163,59	58.623.769,45	56.163.705,45	56.163.705,45	di cui fondo pluriennale vincolato	Birc n.260 del 13 dicembre 2024	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.965.474,54	807.400,00	802.400,00	787.600,00					
	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 Spese in conto capitale		9.456.576,96	1.750.280,00	1.683.864,00
					di cui fondo pluriennale vincolato		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

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Quadro Generale Riassuntivo - 2025/2027

(Art. 1, comma 2, lett. f)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	USCITE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Totale Entrate Finali	103.341.638,13	59.431.169,45	56.966.105,45	56.951.305,45	Totale Spese Finali	79.828.564,87	59.366.347,84	56.901.283,84	56.886.483,84
	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.039.668,70	14.931.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	17.356.567,30	14.931.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00
Totale Titoli	118.381.306,83	74.362.469,45	71.897.405,45	71.882.605,45	Totale Titoli	97.185.132,17	74.297.647,84	71.832.583,84	71.817.783,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	131.881.306,83	74.362.469,45	71.897.405,45	71.882.605,45	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	97.185.132,17	74.362.469,45	71.897.405,45	71.882.605,45
Fondo di Cassa Finale Presunto	34.696.174,66								

Birc n.260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni) (Art. 1, comma 2, lett. g)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.821,61	64.821,61	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	59.431.169,45	56.966.105,45	56.951.305,45
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	(-)	57.616.067,84	55.217.419,84	55.195.063,84
- di cui al fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.750.280,00	1.683.864,00	1.691.420,00

Burc n. 260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni) (Art. 1, comma 2, lett. g)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	-	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.750.280,00	1.683.864,00	1.691.420,00
- di cui al fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni attivita' finanziarie (se positivo)	(-)	0,00	0,00	0,00

Birc n. 260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni) (Art. 1, comma 2, lett. g)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
B) Equilibrio di parte capitale		-1.750.280,00	-1.683.864,00	-1.691.420,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo titolo 5 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni Attività Finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		1.750.280,00	1.683.864,00	1.691.420,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00

Burc n. 260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni) (Art. 1, comma 2, lett. g)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.750.280,00	1.683.864,00	1.691.420,00

Burc n.260 del 13 dicembre 2024

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	39.605.910,92
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	6.140.176,60
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	70.277.121,51
(-)	Uscita già impegnate nell'esercizio 2024	72.911.412,63
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	43.111.796,40
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	50.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	6.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	1.800.000,00
(=)	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	35.361.796,40
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte Accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	76.833,85
	Accantonamento Residui Perenti al 31/12/2024	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo Contenzioso	1.614.246,35
	Altri Accantonamenti	2.246.100,80
	B) Totale Parte Accantonata	3.937.181,00
Parte Vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.728.980,50
	Vincoli derivanti da trasferimenti	832.378,42
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.004.058,41
	Altri vincoli	0,00
	C) Parte Vincolata	12.565.417,33
Parte Destinata agli Investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	11.946.288,40

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.912.909,67
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00



Consiglio regionale della Calabria

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

1. INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2025-2026-2027 è stato redatto sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione.

La normativa sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, contenuta nel citato decreto legislativo, ha sostituito nelle fonti la legge n. 853 del 1973 con decorrenza dal 1^a gennaio 2015, e ha disposto che le regioni, gli enti locali ed i rispettivi enti e organismi strumentali adottino la contabilità finanziaria a cui affiancare, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Il decreto legislativo n. 118/2011, pur confermando all'articolo 67 l'autonomia contabile di bilancio dei Consigli regionali, stabilisce che tutti gli enti, compresi i Consigli regionali, conformino la propria gestione a principi contabili comuni, così come comuni sono il piano dei conti e gli schemi di bilancio, articolati per missioni e programmi, al fine di garantire il consolidamento e la trasparenza dei bilanci pubblici e l'omogeneizzazione dei sistemi contabili.

Tali principi contabili e schemi di bilancio sono stati adottati dal Consiglio regionale della Calabria già in sede di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2015-2017.

Il bilancio di previsione finanziario, di durata almeno triennale, ha natura autorizzatoria, costituendo gli stanziamenti di spesa limiti all'assunzione degli impegni, ad esclusione delle previsioni riguardanti le partite di giro/servizi conto terzi. Ne consegue che sia pertanto

possibile impegnare iniziative previste su annualità successive a quella in corso, purché sussista la copertura finanziaria della spesa.

Il bilancio del primo esercizio del triennio 2025-2027 è redatto anche in termini di cassa.

L'articolazione del bilancio, sia per la parte entrate che per la parte spesa, è definita dalla legge e, pertanto, non è modificabile. Ciò allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione e destinazione delle risorse pubbliche alle politiche settoriali, ma anche al fine di garantire la confrontabilità dei dati di bilancio tra le amministrazioni pubbliche.

Le entrate sono suddivise per:

- titoli, in base alla fonte di provenienza
- tipologie, in base alla natura dell'entrata.

Le spese sono articolate in:

- missioni sulla base delle funzioni principali esercitate
- programmi sulla base degli aggregati omogenei di attività.

Le spese sono, inoltre, classificate per titoli e per macroaggregati, sulla base della natura della spesa.

L'unità di voto in Consiglio regionale è costituita per l'entrata dalla tipologia e per la spesa dal programma.

Successivamente all'approvazione consiliare del bilancio di previsione, ai sensi dell'articolo 15 del nuovo Regolamento interno di amministrazione e contabilità:

- l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale approverà il documento tecnico di accompagnamento al bilancio, nel quale le tipologie di entrata saranno suddivise in categorie e i programmi di uscita in macroaggregati;
- il Direttore Generale approverà il bilancio gestionale nel quale le categorie di entrata e i macroaggregati di uscita saranno suddivisi in capitoli di bilancio.

Il bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2025-2027 prevede esclusivamente entrate correnti a finanziamento di spese correnti e spese in conto capitale, oltre agli stanziamenti previsti sui servizi per conto terzi e partite di giro.

Negli schemi di bilancio sono riportati, sia nella parte entrata, sia nella parte spesa, i residui presunti, nonché le previsioni di competenza e di cassa definitive dell'esercizio 2024. Alla data di redazione del bilancio il fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata per il triennio 2025-2027 è pari a zero.

Sulla prima annualità del bilancio 2025-2027 non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo presunto relativo all'esercizio 2024, pertanto non viene allegato alla presente nota integrativa il prospetto di cui al punto 9.11.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Sull'avanzo presunto dell'esercizio 2024 gravano i vincoli e gli accantonamenti effettuati in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 di cui non si prevede l'utilizzo nell'esercizio 2024.

Le previsioni di bilancio sono state formulate sulla base della rivisitazione delle politiche di spesa corrente, con esclusione di ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale, alla luce della necessità di concorrere al mantenimento degli equilibri di finanza pubblica regionale, assicurando, in ogni caso, la copertura delle spese obbligatorie.

Le previsioni di competenza sono state, inoltre, elaborate in coerenza con il principio generale della competenza finanziaria "potenziata" e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4.2 al decreto legislativo n. 118/2011.

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

L'obbligo di pareggio di bilancio di cui ai commi 707-734 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 risulta a carico del bilancio regionale, al quale il bilancio del Consiglio

concorre risultandovi iscritto lo stanziamento di spesa per i trasferimenti necessari al suo funzionamento.

Il bilancio di previsione 2025-2027 del Consiglio risulta in equilibrio. Il Consiglio regionale non ha contratto alcun mutuo o indebitamento e non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Il bilancio di previsione 2025-2027 è costituito, oltre alla presente Nota integrativa, dai seguenti allegati:

- Bilancio entrate;
- Bilancio spese;
- Riepilogo generale delle entrate per titoli;
- Riepilogo generale delle spese per titoli;
- Riepilogo generale delle spese per missioni;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2025);
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato degli esercizi 2025-2026-2027;
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità degli esercizi 2025-2026-2027;
- Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
- Elenco delle spese obbligatorie;
- Elenco delle entrate ricorrenti/non ricorrenti;
- Elenco delle spese ricorrenti/non ricorrenti;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste.

Sulla proposta di approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 il Collegio dei revisori dei conti esprimerà il proprio parere, ai sensi dell'articolo n. 72, comma 1, del decreto legislativo n. 118/2011 nonché dell'articolo n. 13, comma 4 del D.C.R. n. 190 del 4 maggio 2017.

2. IL BILANCIO DI PREVISIONE – ENTRATE

Nella formulazione delle previsioni di entrata del bilancio 2025-2027 è stato utilizzato il principio della prudenza. Le entrate armonizzate sono suddivise in:

- “Titolo II” – “Trasferimenti correnti”,
- “Titolo III” – “Entrate extratributarie”,
- “Titolo IX” – “Entrate per conto terzi e partite di giro”

Tali Titoli sono articolati, a loro volta, nelle tipologie di seguito indicate.

Titolo II - “Trasferimenti correnti”

Le previsioni di competenza del titolo II sono pari a euro 58.623.769,45 per l’esercizio 2025, a euro 56.163.705,45 per l’esercizio 2026 e a euro 56.163.705,45 per l’esercizio 2027. Le previsioni sono suddivise nelle seguenti tipologie:

Tipologia 101: “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche”

Rientrano in questa tipologia i trasferimenti dalla Giunta regionale per il funzionamento del Consiglio regionale - pari a euro 58.460.064,00 per l’esercizio 2025, euro 56.000.000,00 per l’esercizio 2026 e a euro 56.000.000,00 per l’esercizio 2027 – il contributo regionale pari ad euro 11.157,24 annui, previsto dall’ articolo 2, comma 1, lett. 3bis della legge regionale n. 11/2022 per la stabilizzazione di un lavoratore appartenente al bacino di cui all’articolo 2 della legge regionale 13 giugno 2008, n. 15; i trasferimenti dall’A.G.COM. per il finanziamento delle funzioni delegate al Co.Re.Com. Calabria – pari ad euro 136.548,21 per ciascun esercizio del triennio 2025-2027 - ed i rimborsi INAIL per gli infortuni sul lavoro – pari ad euro 15.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2025-2027.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 58.622.769,45

esercizio 2026: € 56.162.705,45

esercizio 2027: € 56.162.705,45

Tipologia 102: “Trasferimenti correnti da Famiglie”

Sono comprese in questa tipologia le entrate derivanti dai prestiti bibliotecari presso il Polo Culturale “Mattia Preti”.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 1.000,00

esercizio 2026: € 1.000,00

esercizio 2027: € 1.000,00

Titolo III - “Entrate extratributarie”

Le previsioni di competenza del titolo III sono pari a euro 807.400,00 per l’esercizio 2025, a euro 802.400,00 per l’esercizio 2026 e a euro 787.600,00 per l’esercizio 2027, suddivise nelle seguenti tipologie:

Tipologia 100: “Vendita di beni e servizi provenienti dalla gestione dei beni”

Sono comprese in tale tipologia le entrate derivanti dalla riscossione dei canoni di locazione delle Sale del Consiglio regionale, pari a euro 10.000,00 annui, nonché le entrate derivanti dal G.S.E. (impianto fotovoltaico), pari a euro 5.000,00 annui.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 15.000,00

esercizio 2026: € 15.000,00

esercizio 2027: € 15.000,00

Tipologia 200: “Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti”

Sono comprese in tale tipologia le entrate per recupero crediti derivanti da condanne per danni erariali ai sensi dell’art. 5 D.P.R. n. 260/98 e decreto legislativo n. 174/2016.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 330.000,00

esercizio 2026: € 330.000,00

esercizio 2027: € 330.000,00

Tipologia 300: "Interessi attivi"

Rientrano in tale tipologia gli interessi attivi maturati sui fondi giacenti sul conto corrente di tesoreria intestato al Consiglio regionale.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 100.000,00

esercizio 2026: € 100.000,00

esercizio 2027: € 100.000,00

Tipologia 500: "Rimborsi e altre entrate correnti"

Sono raggruppate in questa tipologia: i rimborsi per i dipendenti comandati presso altri enti, pari ad euro 100.000,00 annui, i recuperi sulle retribuzioni ed indennità, pari ad euro 40.000,00 annui, le entrate per azioni di rivalsa nei confronti di terzi, pari ad euro 40.000,00 annui, gli introiti diversi e le entrate varie, pari ad euro 75.000,00 annui, le entrate derivanti dal credito Iva (gestione commerciale), pari ad euro 1.000,00 annui, nonché le entrate per i fondi incentivanti per il personale, ai sensi dell' art. 113 del decreto legislativo n. 50/2016, pari ad euro 106.400,00 per l'esercizio 2025, euro 101.400,00 per l'esercizio 2026 e euro 86.600,00 per l'esercizio 2027.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 362.400,00

esercizio 2026: € 357.400,00

esercizio 2027: € 342.600,00

Titolo IX" - "Entrate per conto terzi e partite di giro"

Le previsioni di competenza del titolo IX sono pari ad euro 14.931.300,00 per ciascun esercizio compreso nel triennio 2025-2027.

Tipologia 100: "Entrate per partite di giro"

Sono comprese le entrate derivanti da: accantonamenti per i contributi Inail, accantonamenti di fondi su disposizione dell'autorità giudiziaria, trattenute per pignoramenti effettuati da Agenzia delle Entrate – Riscossione e altre società di riscossione; trattenute per ritenute fiscali, previdenziali ed assistenziali sulle retribuzioni dei dipendenti, del personale addetto alle strutture speciali del Consiglio, del personale assegnato ai gruppi consiliari, sulle indennità di consiglieri regionali e assessori esterni, sull' indennità differita, di reversibilità e indennità di fine mandato previste dalla legge regionale n. 13/2019, sui compensi professionali ed infine le trattenute IVA (istituzionale e commerciale) ai sensi dell'Art. 17 ter D.P.R. 633/72 e le entrate a seguito di spese non andate a buon fine.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 14.901.300,00

esercizio 2026: € 14.901.300,00

esercizio 2027: € 14.901.300,00

Tipologia 200: "Entrate per conto terzi"

Rientrano in tale tipologia le somme per depositi cauzionali e spese contrattuali versate da terzi e le entrate derivanti dalla restituzione dei depositi cauzionali o contrattuali presso terzi.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 30.000,00

esercizio 2027: € 30.000,00

esercizio 2028: € 30.000,00

3. IL BILANCIO DI PREVISIONE – SPESE

Gli stanziamenti di bilancio della parte spesa sono stati quantificati sulla base delle effettive necessità dell'ente. In particolare, gli stanziamenti per le indennità ed i vitalizi di consiglieri, assessori esterni ed ex-consiglieri corrispondono a quelli previsti dalla legge regionale 14 febbraio 1996, n. 3 e dalla legge regionale 31 maggio 2019, n.13. Le spese per il personale e per il funzionamento dei Gruppi consiliari sono state stanziare sulla base della legge regionale 15 marzo 2002, n.13. Le spese di personale ed i relativi oneri riflessi a carico del datore di lavoro, corrispondono alle unità in servizio aumentata della capacità assunzionale dell'ente come risultante dall'ultimo Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) relativo al triennio 2024-2026 approvato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 27.03.2024, modificata ed integrata dalle Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 40 del 14.06.2014, n. 58 del 31.07.2024 e n. 64 del 26.09.2024.

Le altre spese di funzionamento del Consiglio regionale sono quantificate sulla base delle obbligazioni giuridiche contratte e da contrarre per garantire il regolare mantenimento delle attività. Le spese per le funzioni delegate al Co.Re.Com. Calabria trovano copertura finanziaria nei contributi in entrata da parte dell'AG.COM.

Come già dall'approvazione del bilancio di previsione 2017-2019, si è proceduto a ripartire la spesa di personale sui programmi di bilancio ai quali fanno riferimento le strutture del Consiglio regionale, nonché alla verifica della corretta imputazione delle altre spese. Ciò al fine di aderire a quanto disposto dall'articolo 14, comma 3 bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che ha consentito l'imputazione della spesa di personale su un unico programma per non più di due esercizi finanziari dall'avvio dell'armonizzazione dei bilanci.

La ripartizione delle spese di personale è stata effettuata tenendo conto delle indicazioni rinvenibili sul sito Arconet della R.G.S., nonché dell'articolazione organizzativa degli uffici del Consiglio regionale, così come indicata dalla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 71 del 24 novembre 2017 così come modificata dalla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 14 del 26 giugno 2020.

Il bilancio è strutturato in base alla “Missione 1” – “Servizi istituzionali, generali e di gestione”, alla Missione 20 “Fondi e accantonamenti” ed alla “Missione 99” – “Servizi per conto terzi e partite di giro”, tutte articolate in programmi che vengono di seguito specificati:

Missione 1 “Servizi istituzionali, Generali e di Gestione”

La Missione 1 è relativa all’amministrazione e al funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente al funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, alle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, allo sviluppo e alla gestione delle politiche del personale. Il bilancio del Consiglio regionale, avendo ad oggetto la gestione degli organi istituzionali, è allocato quasi esclusivamente sulla Missione 1.

Nell’ambito della Missione 1 risultano finanziati i programmi di seguito indicati:

Programma 1 “Organi istituzionali”

In questo programma sono iscritte le voci di spesa relative alle indennità dei consiglieri regionali e degli assessori esterni, comprese l’indennità differita, di reversibilità e di fine mandato previste dalla legge regionale n. 13/2019, alle spese di funzionamento e di personale dei Gruppi consiliari, alle spese per i componenti di organismi autonomi e comitati, tra cui il Co.Re.Com. Calabria e la Commissione Pari Opportunità, i compensi del Garante per l’Infanzia e l’Adolescenza, del Garante per la Salute, del Garante dei detenuti, del Garante dei diritti delle persone con disabilità, del Difensore civico ed altri Garanti previsti da leggi regionali.

Sono comprese, altresì, in questo programma le spese per il personale dipendente assegnato all’Area “Processo legislativo e assistenza giuridica”, al Settore “Co.Re.Com. Calabria”, al Settore “Assistenza giuridica”, al Settore “Commissioni Affari Istituzionali, Riforme, Sanità, attività sociali, culturali e formative, ambiente e territorio”, al Settore “Commissione Bilancio, Programmazione economica, attività produttive, Affari UE e Commissioni Speciali”, al Settore “Segreteria Assemblea e affari generali” e al Settore “Segreteria Ufficio di Presidenza”. Infine, sono incluse in questo programma: le spese di funzionamento del Co.Re.Com., le spese per le consulenze, per il personale addetto alle segreterie politiche e

all'Ufficio Stampa del Consiglio regionale, le spese di rappresentanza, per i contributi e i patrocini e per il cerimoniale, le spese per manifestazioni, convegni e protocolli, compresi quelli per la diffusione della legalità, la quota di partecipazione alla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee Legislative delle Regioni e delle Province Autonome, le spese per la Conferenza interregionale per il coordinamento delle politiche nell'Area dello Stretto, le spese per l'Associazione ex consiglieri, i rimborsi per i componenti del C.A.L. e le spese derivanti dalle convenzioni stipulate per la nomina di rappresentanti delle Regioni presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: €. 38.897.473,00 di cui €. 28.000,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2026: €. 37.361.153,82 di cui €. 27.868,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2027: €. 37.405.046,94 di cui €. 27.868,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

Programma 2 "Segreteria Generale"

In questo programma sono incluse le spese per il personale dipendente addetto al Segretariato Generale e alla Direzione Generale, per le attività di formazione, qualificazione ed aggiornamento del personale addetto al Consiglio regionale, per il finanziamento della società *in house* Portanova S.P.A., le spese sostenute per il Polo Culturale, compresi gli acquisti di libri e pubblicazione per la biblioteca, le spese facenti capo al magazine "Calabria on web", nonché le spese relative Piano della Comunicazione, le spese per lo smaltimento dei rifiuti edili della Sala Calipari crollata il 31 luglio 2020, le spese per le prestazioni professionali e specialistiche derivanti dal contenzioso ed i rimborsi delle spese legali per la difesa dei dipendenti nei procedimenti giurisdizionali.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: €. 5.241.861,86 di cui €. 2.000,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2026: €. 5.055.295,43 di cui €. 1.912,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2027: €. 4.864.095,43 di cui €. 1.912,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

Programma 3 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato”

Le voci di spesa relative a questo programma riguardano l'amministrazione finanziaria ed il funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento di beni mobili e di consumo, nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente, quali pulizie, vigilanza, utenze e canoni vari. Sono comprese, inoltre, le spese per i servizi assicurativi degli immobili sede del Consiglio regionale, i compensi per i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, i componenti delle commissioni di gara, i componenti dell'O.I.V., il medico competente ed il R.S.P.P.

Sono comprese, altresì, in questo programma le spese per il personale dipendente assegnato al Settore “Bilancio e Ragioneria” e al Settore “Provveditorato, Economato e Contratti”.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: €. 7.715.563,55 di cui €. 560.540,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2026: €. 7.261.784,84 di cui €. 522.864,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2027: €. 7.309.331,72 di cui €. 521.860,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

Programma 6 “Ufficio Tecnico”

Comprende le spese per gli interventi di programmazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria di impianti, nonché quelle relative agli immobili che sono sedi istituzionali, le spese di progettazione, direzione dei lavori e collaudi, nonché le spese relative all'adeguamento sulla base della normativa sulla sicurezza sui luoghi di lavoro. Sono comprese, altresì, in questo programma le spese del personale dipendente assegnato al Settore “Tecnico”.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: €. 4.207.403,27 di cui €. 1.159.740,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2026: €. 4.032.934,19 di cui €. 1.131.220,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

esercizio 2027: €. 4.079.734,19 di cui €. 1.139.780,00 in conto capitale (Titolo II Spesa)

Programma 10 “Risorse umane”

Sono comprese in questo programma le spese per i servizi assicurativi del personale dipendente in missione e le spese per il personale dipendente assegnato al Settore “Risorse Umane”.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 1.644.927,84

esercizio 2026: € 1.598.553,24

esercizio 2027: € 1.586.713,24

Programma 11 “Altri servizi generali”

In questo programma sono comprese tutte le spese che non rientrano nei programmi precedenti. In particolare, sono riportate le spese relative ai servizi di controlli fiscali e sanitari del personale addetto al Consiglio regionale, le spese per l'erogazione del trattamento di fine servizio al personale dipendente ai sensi della legge regionale 2 maggio 1986, n.19, gli oneri da contenzioso, le spese per il patrocinio legale inclusi gli oneri di difesa. Sono comprese, altresì, in questo programma le spese per il personale dipendente assegnato all'Area Funzionale “Gestione” e al Settore “Informatico e flussi informativi”.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: € 1.584.118,32

esercizio 2026: € 1.566.562,32

esercizio 2027: € 1.566.562,32

MISSIONE 20 “Fondi e accantonamenti”

In questa missione sono compresi gli stanziamenti per i fondi di riserva e gli altri accantonamenti, per un importo pari a euro 75.000,00 per l'esercizio 2025 a euro 25.000,00 per l'esercizio 2026 e a euro 75.000,00 per l'esercizio 2027.

Programma 3 “Altri Fondi”

Comprende le somme iscritte al Fondo spese per rischi derivanti dal contenzioso giudiziale e al Fondo per passività potenziali.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: €. 75.000,00

esercizio 2026: €. 25.000,00

esercizio 2027: €. 75.000,00

MISSIONE 99 “Servizi per conto terzi”

Tale missione accoglie gli stanziamenti di spesa per i quali non sussiste alcuna discrezionalità amministrativa nell’assunzione degli impegni, per un totale di euro 14.931.300,00 per ciascun esercizio del triennio 2025-2027.

Programma 1 “Servizi per conto terzi e partite di giro”

Comprende le spese per ritenute fiscali, previdenziali ed assistenziali trattenute sulle retribuzioni dei dipendenti, sulle indennità di consiglieri regionali e assessori esterni, sull’indennità differita, reversibilità e indennità di fine mandato previste dalla legge regionale n. 13/2019 e sui compensi corrisposti ai consulenti. Altre ritenute di natura diversa, sia per applicazione di sentenze dell’autorità giudiziaria che per pignoramenti presso terzi su iniziativa dell’Agenzia delle Entrate – Riscossione e delle altre società di riscossione, i versamenti relativi all’IVA (istituzionale e commerciale) ai sensi dell’Art. 17 ter D.P.R. 633/72 e le spese per uscite non andate a buon fine.

Totale previsione di bilancio:

esercizio 2025: €. 14.931.300,00

esercizio 2026: €. 14.931.300,00

esercizio 2027: €. 14.931.300,00

USCITE SUDDIVISE PER TITOLI

La spesa è allocata al Titolo I (Spese correnti) e al Titolo II (Spese in conto capitale), oltre agli stanziamenti previsti sui Servizi conto terzi e partite di giro (Titolo VII).

Le previsioni del Titolo I “Spese correnti” ammontano rispettivamente a:

esercizio 2025: € 57.616.067,84

esercizio 2026: € 55.217.419,84

esercizio 2027: € 55.195.063,84

Le previsioni del Titolo II “Spese in conto capitale” ammontano rispettivamente a:

esercizio 2025: € 1.750.280,00

esercizio 2026: € 1.683.864,00

esercizio 2027: € 1.691.420,00

Le previsioni del Titolo VII “Uscite per conto terzi e partite di giro” ammontano rispettivamente a:

esercizio 2025: € 14.931.300,00

esercizio 2026: € 14.931.300,00

esercizio 2027: € 14.931.300,00

PARTECIPAZIONI

Il Consiglio regionale detiene esclusivamente la partecipazione nella società *in house* "Portanova S.p.A." costituita con la legge regionale 8 agosto 2008, n. 25 a totale capitale regionale. Con deliberazione n. 70 del 7 luglio 2008 l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale ha approvato lo Statuto della società *in house* "Portanova" S.p.A.

Alla data di redazione del bilancio di previsione, risultano sottoscritte le seguenti convenzioni:

- rep. 224 del 11 novembre 2009, avente ad oggetto i servizi di accoglienza e di call center, il supporto a funzioni tecniche e di controllo degli impianti, il servizio di resocontazione dei lavori degli organi del Consiglio, il supporto in materia informatica di gestione ed implementazione del sito web del Consiglio ed i servizi di supporto alla gestione della biblioteca e del patrimonio storico-bibliografico;
- rep. n. 649 del 12 marzo 2014, che modifica l'art. 5 della convenzione madre del 30 ottobre 2009;
- rep. n. 777 del 29 dicembre 2014, relativa ai servizi di gestione della sala regia, le attività di supporto alle sale di rappresentanza, le attività di piccola manutenzione strettamente legate al monitoraggio ed alla gestione della sala regia, i servizi relativi all'attività di sbobinatura degli atti consiliari,
- rep. n.783 del 30 dicembre 2014 per il potenziamento dei servizi di Accoglienza e call Center.

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 75 del 28 dicembre 2015 è stato approvato il piano industriale della società *in house* per l'anno 2016.

In data 29 maggio 2017, con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 32, è stato approvato lo schema del nuovo statuto della società *in house* e l'adeguamento alle disposizioni del T.U. sulle società partecipate decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175. Successivamente, in data 20 luglio 2017 è stato sottoscritto il nuovo Statuto della società *in house* Portanova Spa.

Il Consiglio regionale con le deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 31 del 29 maggio 2017 e n. 58 del 10 ottobre 2017 ha approvato la revisione straordinaria delle società partecipate, ai sensi dell'articolo 24 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175. Da tale ricognizione è

stato confermato il mantenimento della partecipazione del Consiglio regionale quale socio unico della società *in house providing* "Portanova S.p.A.". L'esito della ricognizione è stato trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'articolo 24, comma 1, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

Come previsto dal decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175, il Consiglio regionale annualmente effettua la revisione ordinaria delle società partecipate.

L'ultima ricognizione, approvata con la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 85 del 22 dicembre 2023, ha confermando il mantenimento della partecipazione del Consiglio regionale quale socio unico della società *in house providing* "Portanova S.p.A.".

L'esito della ricognizione è stato trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'articolo 20, comma 1, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

Il corrispettivo - previsto dall'art. 5 della convenzione rep. n. 649 del 12 marzo 2014, dall'articolo 5 della convenzione rep. n. 777 del 29 dicembre 2014 e dall'articolo 5 della convenzione rep. n. 783 del 30 dicembre 2014 - è basato sulla rendicontazione mensile presentata dalla società relativa alle spese di personale, e alle spese di funzionamento, compresi oneri ed IVA.

L'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025-2027 per il finanziamento dei servizi erogati dalla società *in house* "Portanova S.p.A." è pari ad euro 1.700.000,00 annui.

4. INDIVIDUAZIONE COMPONENTI DEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

Ai sensi dell'articolo 78 del nuovo Regolamento interno di amministrazione e contabilità del Consiglio regionale, l'Ufficio di Presidenza, con deliberazione n. 85 del 13 novembre 2024, ha individuato i componenti del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Consiglio regionale per l'anno 2025, che risulta essere così composto:

Società partecipate
1. PORTANOVA S.P.A.

Con la citata deliberazione, l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale ha approvato l'elenco degli enti, aziende e società da ricomprendere nel Bilancio Consolidato del Consiglio regionale della Calabria per l'anno 2024, che risulta essere così composto:

Denominazione
PORTANOVA S.P.A.

5. SPESA DI PERSONALE

Nel bilancio di previsione 2025-2027 la spesa per il personale dipendente del Consiglio regionale, rilevante al fine del rispetto dell'articolo 1, comma 557- quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 , ammonta:

- per l'esercizio 2025, ad euro 24.805.919,53 di cui euro 5.608.176,31 per oneri riflessi e Irap;
- per l'esercizio 2026, ad euro 23.673.133,31 di cui euro 5.360.331,42 per oneri riflessi e Irap;
- per l'esercizio 2027, ad euro 23.660.617,31 di cui euro 5.356.764,78 per oneri riflessi e Irap;

Gli stanziamenti sono stati quantificati sulla base del personale effettivamente in servizio e della previsione massima di spesa consentita dai vincoli assunzionali, come risultante dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) relativo al triennio 2024-2026 approvato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 27.03.2024, modificata ed integrata dalle Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 40 del 14.06.2014, n. 58 del 31.07.2024 e n. 64 del 26.09.2024.

La verifica dei limiti della spesa di personale, ai sensi del comma 28, art. 9, decreto-legge n. 78/2010 e del comma 557 della legge n. 296/2006, è effettuata in capo alla Regione, che consolida i propri dati con le previsioni e le spese effettuate dal Consiglio regionale.

La spesa di lavoro flessibile prevista nel bilancio 2025-2027 del Consiglio regionale è rappresentata nella tabella seguente:

RISPETTO LIMITI (Art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010 convertito dalla L. n. 122/2010)				
	Impegni 2009	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Personale a tempo determinato	-	316.803,94	302.864,57	302.864,57
Personale in convenzione	-	-	-	-
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa/a progetto	7.843.995,00	4.100.668,56	3.921.927,36	3.921.927,36
personale di altre amm.ni comandato presso le Stutture Speciali	-	-	-	-
TOTALE PARZIALE	7.843.995,00	4.417.472,50	4.224.791,93	4.224.791,93
Contratti formazione-lavoro	-	-	-	-
altri rapporti formativi	-	-	-	-
somministrazione di lavoro	434.522,62	-	-	-
lavoro accessorio di cui all'art. 70 co. 1 lett. d) d.Lgs 273/2003	-	-	-	-
LSU-LPU e cantieri di lavoro	-	-	-	-
TOTALE PARZIALE	434.522,62	-	-	-
TOTALE COMPLESSIVO	€ 8.278.517,62	€ 4.417.472,50	€ 4.224.791,93	€ 4.224.791,93

La spesa per il personale prevista nel bilancio 2025-2027 del Consiglio regionale è rappresentata nella tabella seguente:

Spese per il personale (art. 1, commi 557, e 557 quater L. n. 296/2006 e s.m.i)	Spesa media rendiconti 2011/2013	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato e determinato	15.821.219,67	14.365.574,66	13.691.560,53	13.682.611,17
Spese per co.co.co. e altre forme di lavoro flessibile	6.992.659,00	4.100.668,56	3.921.927,36	3.921.927,36
Oneri riflessi a carico del datore per contributi obbligatori	5.340.772,67	4.283.345,44	4.093.360,42	4.091.230,47
Irap	1.855.925,33	1.324.830,87	1.266.971,00	1.265.534,31
Oneri nucleo familiare, buoni pasto e spese equo indennizzo	468.719,67	216.500,00	206.974,00	206.974,00
Rimborsi ad altre PP.AA. per personale in posizione di comando	1.880.032,67	155.000,00	148.180,00	148.180,00
Altre spese incluse	677.132,00	360.000,00	344.160,00	344.160,00
Totale spese di personale	33.036.461,00	24.805.919,53	23.673.133,31	23.660.617,31
Spese per formazione e rimborso missioni	269.574,67	181.300,00	173.322,80	173.322,80
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006,2007, 2008 ed anni successivi	0,00	183.953,84	175.859,87	175.859,87

Spese per il personale appartenente alle categorie protette	370.757,00	599.410,93	596.614,34	596.614,34
Spese rimborsate per il personale comandato presso altre PP.AA.	62.707,67	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale spese escluse	703.039,34	1.064.664,77	1.045.797,01	1.045.797,01
Spese soggette al limite (c. 557)	32.333.421,67	23.741.254,76	22.627.336,30	22.614.820,30
Spese correnti	74.492.706,48	57.616.067,84	55.217.419,84	55.195.063,84
Incidenza % su spese correnti	44,35%	43,05 %	42,87%	42,87%

Di seguito il prospetto relativo alla spesa di personale 2025-2027 per macroaggregati:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsioni esercizio 2025	Previsioni esercizio 2026	Previsioni esercizio 2027
Spese macroaggregato 101	22.038.269,34	19.044.120,10	18.162.732,15	18.151.652,84
Spese macroaggregato 103	7.262.233,67	4.281.968,56	4.095.250,16	4.095.250,16
Irap macroaggregato 102	1.855.925,33	1.324.830,87	1.266.971,00	1.265.534,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: macroaggregato 109	1.880.032,67	155.000,00	148.180,00	148.180,00
Totale spese di personale (A)	33.036.461,01	24.805.919,53	23.673.133,31	23.660.617,31
(-) Componenti escluse (B)	703.039,34	1.064.664,77	1.045.797,01	1.045.797,01
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	32.333.421,67	23.741.254,76	22.627.336,30	22.614.820,30
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)				

6. ACCANTONAMENTI AL FONDO ONERI DERIVANTI DA CONTENZIOSO E FONDO ONERI PER PASSIVITÀ POTENZIALI.

L'accantonamento al fondo per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi è stato effettuato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011.

Sulla base della ricognizione del contenzioso in cui il Consiglio regionale è parte, le risultanze sono state trasmesse dall'Ufficio 'Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso' presso la Direzione Generale con documento interno n. 6106 del 15 novembre 2024.

Nel bilancio di previsione 2025-2027 il Consiglio regionale ha iscritto come indicato dai dirigenti del Consiglio regionale, nonché sulla base del fabbisogno storico dell'ultimo triennio:

- per l'esercizio 2025 , la somma di euro 50.000,00 per l'accantonamento al fondo rischi derivante dai contenziosi legali e la somma di euro 25.000,00 per l'accantonamento al fondo passività potenziali;
- per l'esercizio 2026 , la somma di euro 5.000,00 per l'accantonamento al fondo rischi derivante dai contenziosi legali e la somma di euro 20.000,00 per l'accantonamento al fondo passività potenziali;
- per l'esercizio 2027 , la somma di euro 50.000,00 per l'accantonamento al fondo rischi derivante dai contenziosi legali e la somma di euro 25.000,00 per l'accantonamento al fondo passività potenziali.

7. ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Nel bilancio di previsione 2025-2027 non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo rischi crediti di dubbia esigibilità in quanto non sono previsti crediti di difficile esazione.

Infatti, le entrate iscritte nel bilancio 2025 rivestono carattere di certezza, poiché per circa il 98,5% derivano dai trasferimenti provenienti dalla Regione (euro 58.460.064,00), per il funzionamento del Consiglio regionale; per il contributo previsto dalla Legge regionale n. 11/2022 (euro 11.157,24), dall'Ag.com., per le funzioni delegate al Co.Re.Com. Calabria (euro 136.548,21); da altre PP.AA. per il rimborso del costo del personale comandato (euro 100.000,00); dall' INAIL, per il pagamento dell'indennità per infortuni sul lavoro (euro 15.000,00). Il restante 1,5% circa deriva da recuperi su retribuzioni ed indennità effettuati direttamente dall'Ente (euro 40.000,00); da entrate derivanti dal prestito bibliotecario (euro 1.000,00), da interessi attivi sui fondi giacenti sul c/c acceso presso la Tesoreria (euro 100.000,00); da introiti diversi ed entrate varie, quantificate sulla base del trend storico degli incassi registrati negli ultimi esercizi (euro 75.000,00), dai recuperi di crediti derivanti da condanne erariali (euro 330.000,00), nonché da recuperi da azioni di regresso (euro 40.000,00).

8. CRITERI DI VALUTAZIONE

Per la predisposizione del bilancio stesso sono state rispettate le direttive di massima dell'Ufficio di Presidenza, gli indirizzi del Direttore Generale nonché i fabbisogni dei Settori, dettagliatamente esposti dai dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale.

In particolare, gli stanziamenti per le indennità, i vitalizi e le indennità di fine mandato corrispondono a quelli a legislazione vigente (legge regionale n. 3/1996, legge regionale n. 13/2019); le spese per il personale e per il funzionamento dei Gruppi consiliari sono stati calcolati sulla base della legge regionale n.13/2002; le spese per il personale dipendente, compresi gli oneri riflessi a carico del datore di lavoro, corrispondono alle unità di personale in servizio e della previsione massima di spesa consentita dai vincoli assunzionali. Le altre spese di funzionamento del Consiglio regionale sono quantificate sulla base del principio della programmazione, tenendo conto delle obbligazioni giuridiche contratte e da contrarre

al fine di garantire il regolare funzionamento delle attività consiliari. Le spese per funzioni delegate al Co.Re.Com. Calabria trovano copertura finanziaria nei trasferimenti in entrata da parte dell'AG.COM.

I fondi richiesti alla Giunta regionale per il funzionamento del Consiglio regionale ammontano ad euro 58.460.064,00 per l'esercizio 2025, euro 56.000.000,00 per l'esercizio 2026 ed euro 56.000.000,00 per l'esercizio 2027.

Reggio Calabria, 09 dicembre 2024

Il Responsabile del procedimento

Dott.ssa Valeria Orlando

Il Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria

Dott. Luigi Danilo LATELLA