

LEGGE REGIONALE 27 dicembre 2024, n. 34
Bilancio di previsione 2025-2027.

Il Consiglio regionale ha approvato

Il Presidente della Giunta regionale

p r o m u l g a

la seguente legge regionale:

Art. 1

Stati di previsione delle entrate e delle spese.

1. Per l'esercizio finanziario 2025 sono previste entrate di competenza per euro 18.896.847.834,73 e di cassa per euro 24.076.520.134,37 e autorizzati impegni di spesa per euro 18.896.847.834,73 e pagamenti per euro 22.676.520.134,37 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
2. Per l'esercizio finanziario 2026 sono previste entrate di competenza per euro 18.224.127.598,46 e autorizzati impegni di spesa per euro 18.224.127.598,46 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.
3. Per l'esercizio finanziario 2027 sono previste entrate di competenza per euro 17.800.299.909,75 e autorizzati impegni di spesa per euro 17.800.299.909,75 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

Art. 2

Allegati al bilancio.

1. Sono approvati i seguenti allegati al bilancio:
 - a) Nota integrativa (Allegato 1);
 - b) Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 2);
 - c) Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 3);
 - d) Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 4);
 - e) Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 5);
 - f) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 6);
 - g) Quadro generale riassuntivo (Allegato 7);
 - h) Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 8);
 - i) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato 9);
 - j) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 10);

- k) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato 11);
- l) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 12);
- m) Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (Allegato 13);
- n) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 14);
- o) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 15);
- p) Elenco delle spese non obbligatorie a carattere continuativo autorizzate per gli esercizi finanziari 2025, 2026 e 2027 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio ai sensi del comma 2 dell'articolo 4 della legge regionale 29 novembre 2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione" (Allegato 16);
- q) Composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi (Allegato 17).

Art. 3

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

1. In applicazione dell'articolo 40, comma 2, decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, è autorizzata nell'anno 2025 la contrazione di mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento, nel rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, dall'articolo 3, commi da 16 a 21-bis, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, per far fronte ad effettive esigenze di cassa, per l'importo di euro 93.087.491,67 (Titolo 6 - Tipologia 300), a copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spese di investimento, sulla base del risultato presunto di amministrazione 2024 determinato nello stesso importo, da aggiornarsi con legge di assestamento del bilancio di previsione 2025-2027 sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2024.
2. La Giunta regionale è autorizzata a contrarre l'indebitamento di cui al comma 1 per una durata non superiore a trenta anni e ad un tasso massimo pari al 6 per cento. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.
3. Il pagamento delle rate di ammortamento e degli eventuali interessi di preammortamento è garantito mediante l'iscrizione nel bilancio di previsione della Regione, per tutta la durata dell'operazione di indebitamento, delle somme occorrenti per l'effettuazione dei pagamenti.
4. In via sussidiaria la Giunta regionale potrà conferire, con ciascun atto di erogazione, mandato irrevocabile al Tesoriere a versare a favore degli istituti finanziatori le somme di cui al precedente comma alle scadenze stabilite, autorizzando lo stesso ad accantonare le somme necessarie in ogni esercizio finanziario, con precedenza su ogni altro pagamento e sul totale di tutte le entrate riscosse.
5. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 6.727.052,99 e trova riscontro di copertura per gli esercizi 2026 e 2027 nella parte spesa del bilancio di previsione 2025-2027 (Missione 50 - Programmi 01 e 02).

Art. 4

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

1. Per l'attuazione di spese d'investimento specifiche, nel triennio 2025-2027 è autorizzata la contrazione di mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento, per l'importo complessivo di euro 172.000.000,00 (Titolo 6 - Tipologia 300), nel rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, dall'articolo 3, commi da 16 a 21-bis, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

2. L'importo complessivo delle erogazioni relative ai mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento di cui al comma 1 non può essere superiore ad euro 122.000.000,00 nel 2025 ed euro 50.000.000,00 nel 2026.
3. La Giunta regionale è autorizzata a contrarre l'indebitamento di cui ai commi precedenti per una durata non superiore a trenta anni e ad un tasso massimo pari al 6 per cento. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.
4. L'indebitamento di cui al comma 1 potrà essere assunto anche mediante ricorso diretto alla Banca europea per gli investimenti (BEI).
5. Il pagamento delle rate di ammortamento e degli eventuali interessi di preammortamento è garantito mediante l'iscrizione nel bilancio di previsione della Regione, per tutta la durata dell'operazione di indebitamento, delle somme occorrenti per l'effettuazione dei pagamenti.
6. In via sussidiaria la Giunta regionale potrà conferire, con ciascun atto di erogazione, mandato irrevocabile al Tesoriere a versare a favore degli istituti finanziatori le somme di cui al precedente comma alle scadenze stabilite, autorizzando lo stesso ad accantonare le somme necessarie in ogni esercizio finanziario, con precedenza su ogni altro pagamento e sul totale di tutte le entrate riscosse.
7. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 8.816.441,93 per l'esercizio 2026 e in euro 12.429.737,81 per l'esercizio 2027 e trova riscontro di copertura nella parte spesa del bilancio di previsione 2025-2027 (Missione 50 - Programmi 01 e 02).

Art. 5

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

1. Al fine di concorrere al completamento della realizzazione del Velodromo in Comune di Spresiano (TV), è autorizzata nell'anno 2025 la contrazione di un mutuo per un importo massimo di euro 3.000.000,00 (Titolo 6 - Tipologia 300), nel rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, dall'articolo 3, commi da 16 a 21-bis, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.
2. La Giunta regionale è autorizzata a contrarre l'indebitamento di cui al comma 1 con l'Istituto di credito sportivo, per una durata non superiore a trenta anni e ad un tasso massimo pari al 6 per cento. Nel caso di operazione di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.
3. Il pagamento delle rate di ammortamento e degli eventuali interessi di preammortamento è garantito mediante l'iscrizione nel bilancio di previsione della Regione, per tutta la durata dell'operazione di indebitamento, delle somme occorrenti per l'effettuazione dei pagamenti.
4. In via sussidiaria la Giunta regionale potrà conferire, con ciascun atto di erogazione, mandato irrevocabile al Tesoriere a versare a favore degli istituti finanziatori le somme di cui al precedente comma alle scadenze stabilite, autorizzando lo stesso ad accantonare le somme necessarie in ogni esercizio finanziario, con precedenza su ogni altro pagamento e sul totale di tutte le entrate riscosse.
5. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 216.797,75, e trova riscontro di copertura per gli esercizi 2026 e 2027 nella parte spesa del bilancio di previsione 2025-2027 (Missione 06 "Politiche Giovanili, Sport e Tempo libero" - Programma 01).

Art. 6

Autorizzazione al ricorso all'indebitamento per la realizzazione di interventi di riqualificazione a favore degli impianti sportivi su ghiaccio del territorio veneto.

1. Al fine di concorrere alla riqualificazione degli impianti sportivi su ghiaccio presenti sul territorio veneto ovvero alla realizzazione di nuovi impianti in sostituzione o affiancamento a quelli esistenti, è autorizzata nell'anno 2025 la contrazione di un mutuo per l'importo complessivo di euro 18.000.000,00 (Titolo 6 - Tipologia 300), nel rispetto di quanto disposto dalla legge regionale 29 novembre 2001, n. 39 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 nonché all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112

convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

2. L'importo complessivo delle erogazioni relative al mutuo di cui al comma 1 non può essere superiore ad euro 6.000.000,00 nel 2025, euro 6.000.000,00 nel 2026 ed euro 6.000.000,00 nel 2027.

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

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

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

6. L'onere annuale relativo all'ammortamento ed all'eventuale pre-ammortamento, comprensivo dei corrispondenti oneri fiscali, è previsto in euro 725.022,58 per l'esercizio 2026 e in euro 1.450.045,17 (Missione 06 "Politiche Giovanili, Sport e Tempo libero" - Programma 01).

Art. 7

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

1. Per l'attuazione del Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la Giunta regionale è autorizzata ad apportare, per l'esercizio 2025, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari, con proprio atto, le variazioni inerenti la gestione sanitaria per l'iscrizione delle entrate, nonché delle relative spese.

Art. 8

Fondi speciali.

1. Il fondo speciale per le spese correnti destinato a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio (Missione 20 "Fondi e accantonamenti", Programma 03 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti") è determinato in euro 2.050.000,00 per ciascun esercizio 2025 e 2026 e 2027.

2. Il fondo speciale per le spese in conto capitale destinato a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio (Missione 20 "Fondi e accantonamenti", Programma 03 "Altri fondi", Titolo 2 "Spese in conto capitale") è determinato in euro 1.100.000,00 per ciascun esercizio 2025, 2026 e 2027.

Art. 9

Entrata in vigore.

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

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

Venezia, 27 dicembre 2024

Luca Zaia

INDICE

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

Art. 2 - Allegati al bilancio.

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

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

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

Art. 6 - Autorizzazione al ricorso all'indebitamento per la realizzazione di interventi di riqualificazione a favore degli impianti sportivi su ghiaccio del territorio veneto.

Art. 7 - Attuazione del Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 8 - Fondi speciali.

Art. 9 - Entrata in vigore.



CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

XI LEGISLATURA

ALLEGATO ALLA LEGGE REGIONALE RELATIVA A:

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATO 1 BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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

Quadro di riferimento di finanza pubblica

Il contesto geopolitico globale in cui la Regione del Veneto si trova a programmare il bilancio di previsione 2025-2027 è caratterizzato dalle forti tensioni internazionali, dovute al protrarsi della guerra tra Russia ed Ucraina e all'aggravarsi del conflitto in medio-oriente. Tali eventi bellici contribuiscono ad aggravare il clima di incertezza, in particolare per l'economia europea, che già si trova ad affrontare sfide decisive per la competitività del proprio sistema produttivo sullo scenario internazionale.

Il Governo ha definito i livelli programmatici di crescita dell'economia del Paese per gli anni 2025-2029, che sono dell'1,2% nel 2025, dell'1,1% nel 2026, dello 0,8% nel biennio 2027-2028, per scendere ulteriormente allo 0,6% nel 2029.

In tale quadro l'Unione europea (UE) ha introdotto la nuova governance finanziaria del Patto di stabilità, in ossequio alla quale, il Governo italiano il 27 settembre scorso ha approvato il nuovo *Piano Strutturale di Bilancio (PSB) 2025-2029*, che rende operativo anche per l'Italia il nuovo sistema di regole orientato all'equilibrio e alla sostenibilità delle finanze pubbliche. Esso prevede che ogni Stato membro dovrà osservare l'obiettivo di variazione annuale della *spesa primaria netta*, inserita nel PSB, codefinita con la commissione UE, come unico vincolo quantitativo da rispettare, coerente con una traiettoria di aggiustamento/conservazione dei conti pubblici verso gli obiettivi di debito/PIL (60%) e di saldo di bilancio strutturale (3%). La spesa primaria netta è calcolata escludendo dalla spesa complessiva la spesa per interessi, i trasferimenti ricevuti dalla UE per programmi europei, le spese di co-finanziamento nazionale sostenute per i progetti finanziati dalla UE, le spese legate alla componente ciclica dei sussidi di disoccupazione e l'impatto delle una tantum. Inoltre, l'indicatore è calcolato al netto dell'impatto delle misure discrezionali dal lato delle entrate. L'esclusione delle spese UE porterà maggiore pressione verso gli altri aggregati di spesa.

Il Consiglio dell'Unione europea, con la Decisione (UE) 2024/2124 del 26 luglio 2024, ha dichiarato l'esistenza di un disavanzo eccessivo per l'Italia per l'anno 2023 per il criterio del deficit superiore al 3%. Conseguentemente, pur avendo il PBS un orizzonte quinquennale, il Governo ha scelto di distribuire l'aggiustamento della finanza pubblica su sette anni, a fronte dell'impegno a proseguire il percorso di riforme e investimenti previsto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

La *spesa primaria netta* avrà, nei prossimi 7 anni, un tasso di crescita medio vicino all'1,5%; in

particolare i tassi di crescita della spesa primaria netta previsti sono: 1,3% nel 2025; 1,6% nel 2026; 1,9% nel 2027, 1,7% nel 2028 e 1,5% nel 2029,

Per quanto riguarda il *rapporto indebitamento netto/PIL*, desumibile dello scenario programmatico, esso è previsto al -3,3% nel 2025 e al -2,8% nel 2026; ciò consentirà di uscire dalla procedura per deficit eccessivo, proseguendo poi nel miglioramento al -2,6 % nel 2027 fino al -1,8 % nel 2029.

Il *saldo primario* è stimato lievemente in surplus nel 2024 (0,1% del PIL) ed è previsto in aumento per i prossimi anni.

Il *rapporto debito/PIL* a fine 2023 scende al 134,8% rispetto al 137,3% precedentemente stimato. Tuttavia, l'andamento del rapporto tra debito e PIL rimane condizionato, secondo il Governo, dall'impatto sul fabbisogno di cassa delle compensazioni d'imposta legate ai Superbonus edilizi. Il rapporto debito/Pil è quindi previsto in miglioramento solo dal 2027, prevedendone una riduzione, in media, di 1 punto percentuale di PIL all'anno, per attestarsi al 134,9% nel 2029.

ECONOMIA E FINANZA PUBBLICA : QUADRO PROGRAMMATICO							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Obiettivi di crescita e livello dei prezzi							
PIL reale (variazione % su anno precedente)	0,7	1,0	1,2	1,1	0,8	0,8	0,6
PIL nominale (tendenziale, valore assoluto in milioni di euro)	2.128.001	2.189.651	2.255.728	2.323.318	2.381.380		
PIL nominale (variazione % su anno precedente)	6,6	2,9	3,3	3,1	2,6	2,8	2,6
Deflatore del PIL (variazione % su anno precedente)	5,8	1,9	2,1	2,0	1,8	2,0	2,0
Deflatore consumi privati (variazione % su anno precedente)	5,1	1,1	1,8	1,8	1,8	1,9	2,0
Deflatore consumi pubblici (variazione % su anno precedente)	0,1	2,5	1,2	0,7	0,1	1,2	1,4
Obiettivi di finanza pubblica							
Saldo totale di bilancio /PIL (%)							
(Indebitamento netto (-) Accreditamento (+))	-7,2	-3,8	-3,3	-2,8	-2,6	-2,3	-1,8
Saldo totale strutturale di bilancio /PIL (%)							
(Indebitamento netto (-) Accreditamento (+))	-8,2	-4,4	-3,8	-3,3	-3,0	-2,6	-2,1
Interessi passivi/PIL (%)	3,7	3,9	3,9	3,9	4,1	4,2	4,2
Saldo primario/PIL (%)	-3,5	0,1	0,6	1,1	1,5	1,9	2,4
Saldo primario strutturale/PIL (%)	-4,5	0,5	0,0	0,6	1,1	1,6	2,2
Debito pubblico (lordo sostegni)/PIL (%)	134,8	135,8	136,9	137,8	137,5	136,4	134,9
Tasso di interesse implicito sul debito	2,9	3,0	2,9	2,9	3,0	3,1	3,2
Spesa primaria netta (var. % su anno precedente)		-1,9	1,3	1,6	1,9	1,7	1,5
Spesa primaria netta (var. % cumulata)		-1,9	-0,7	0,9	2,8	4,6	6,2

Fonte: MEF, Piano strutturale di bilancio di medio termine e Documento di Economia e Finanza 2024

In tale contesto le Regioni, pur non dovendo osservare direttamente l'obiettivo di variazione annuale della spesa primaria netta, *sono chiamate a concorrere nuovamente ai saldi di finanza pubblica*, nonostante l'abbiano fatto in maniera responsabile e importante da oltre un decennio. Dopo i rilevanti tagli subiti ai trasferimenti statali e agli andamenti tendenziali di spesa, negli anni recenti si sono susseguiti vari interventi normativi volti a far partecipare le Regioni agli obiettivi di finanza pubblica. Prima del 2025, per le RSO, la Legge di Bilancio 2021 ha introdotto un contributo di 175 milioni annui dal 2023 al 2025 (art. 1 c. 850 della L.178/2020) e la Legge di bilancio 2024, come modificata

dal DL 215/2023, il riversamento al Bilancio dello Stato di 305 milioni per l'anno 2024 e di 350 milioni di euro annui dal 2025 al 2028. Il contributo previsto dal DDL Bilancio 2025 prevede invece l'accantonamento delle risorse di parte corrente per un importo pari ad euro 280 milioni per l'anno 2025, ad euro 840 milioni per gli anni dal 2026 al 2028 e ad euro 1.310 milioni per il 2029.

Per effetto delle suddette disposizioni, *la Regione del Veneto dovrà assicurare complessivamente un contributo di 63,9 milioni di euro per l'anno 2025, di 94,5 milioni rispettivamente per gli anni dal 2026 al 2028 e di 104,1 milioni di euro per il 2029.*

Concorso alla finanza pubblica della Regione Veneto, 2025-2029. Valori in euro						
Legge	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
L. 178/2020 art. 1 c. 850	13.902.608,60					13.902.608,60
L. 213/2023 art. 1 c. 527	27.812.289,47	27.825.000,00	27.825.000,00	27.825.000,00		111.287.289,47
DDL Bil. Stato 2025 art. 104*	22.249.831,58	66.749.494,74	66.749.494,74	66.749.494,74	104.097.426,32	326.595.742,11
Totale	63.964.729,65	94.574.494,74	94.574.494,74	94.574.494,74	104.097.426,32	451.785.640,18

* L'importo è stato stimato, in attesa di accordo in sede di auto-coordinamento tra le regioni, applicando il medesimo coefficiente utilizzato per i precedenti riparti.

Previsioni relative alle entrate tributarie disponibili

Tra le principali entrate tributarie disponibili per la manovra di bilancio per l'anno 2025 si citano:

- **tassa automobilistica regionale da attività ordinaria: 585 milioni;**
- **tassa automobilistica regionale da attività di controllo: 350 milioni;**
- **addizionale regionale all'accisa sul gas naturale – attività ordinaria: 50 milioni;**
- **IRAP derivante da manovra regionale non destinata alla sanità: 114,4 milioni;**
- **IRAP a titolo di ex fondo perequativo di cui alla legge 549/1995: 22,2 milioni;**
- **IRAP da attività di controllo: 45 milioni;**
- **addizionale IRPEF da attività di controllo: 15 milioni;**
- **quota di compartecipazione IVA non destinata alla sanità: 37,6 milioni.**

Si evidenzia che anche il bilancio di previsione 2025 non prevede maggiorazioni dell'addizionale IRPEF, che rimane fissata all'aliquota di base (1,23%) disposta dalla normativa nazionale e finalizzata alla sanità. Si ricorda, a tal proposito, che dal 2010 il Veneto, unica Regione a Statuto Ordinario, non ha introdotto aumenti fiscali sull'addizionale IRPEF (rimane invece l'aliquota agevolata allo 0,9% per i soggetti disabili e le famiglie che hanno a carico un disabile, con redditi medio-bassi).

Per l'IRAP, la legge di stabilità 2025 prevede, a decorrere dall'anno d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024, un aumento dello 0,18% generalizzato per tutti soggetti IRAP, ad

esclusione di specifici settori che lo stesso provvedimento assoggetta a maggiorazione dello 0,65% e dei settori di attività economica ATECO già assoggettati a maggiorazione di aliquota dello 0,92% in base a precedenti disposizioni legislative regionali. Dalla suddetta maggiorazione sono, altresì, escluse le categorie di soggetti IRAP per le quali la vigente normativa regionale dispone agevolazioni di aliquota. Il maggior gettito stimato derivante dalla manovra disposta dal DDL stabilità 2025 ammonta per il 2025 a circa 79,8 milioni di euro.

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

- *IRAP, quota derivante dalla manovra regionale non sanità.* Le previsioni di gettito derivanti dalle disposizioni regionali vigenti, sono state effettuate sulla base delle stime, elaborate dal Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Finanze, di gettito della manovra IRAP al netto del minor gettito dell'agevolazione sull'addizionale IRPEF per i disabili (art. 1, c. 5. L.R. 19/2005); il maggior gettito derivante dalle disposizioni dettate dalla Legge di Stabilità 2025, è stato quantificato applicando l'aumento di aliquota alla base imponibile IRAP dello 0,65% ai soggetti operanti nei settori ATECO individuati dalla stessa e dello 0,18% per la rimanente platea di soggetti, ad eccezioni di quelli già sottoposti a variazione di aliquota in aumento o in diminuzione derivante dalle disposizioni vigenti. La base imponibile è desunta dalle dichiarazioni IRAP più recenti disponibili, elaborate con il sistema Fiscaldato della Regione Veneto.
- *IRAP a titolo di ex fondo perequativo* di cui alla legge 549/1995. Le previsioni sono state effettuate sulla base dell'importo pari a quello attribuito annualmente in valore costante;
- *compartecipazione IVA non sanità.* Le previsioni sono state effettuate sulla base degli ultimi decreti di attribuzione della compartecipazione IVA disponibili, riferiti all'anno 2019. Si specifica che le stime sono basate sull'accordo della Conferenza delle Regioni del 26 ottobre 2017, che prevedeva la sospensione fino al 2019 dell'applicazione dei parametri di ripartizione della compartecipazione IVA previsti dal D.lgs. 56/2000, confermando gli scostamenti rispetto alla "spesa storica" già approvati nella seduta della Conferenza del 30 luglio 2015. Per il Veneto la colonna degli scostamenti è nulla e pertanto la compartecipazione IVA coincide con la spesa storica, che corrisponde all'ammontare dei trasferimenti extra-sanità corrente soppressi dal D.lgs. 56/2000. In attesa di attuazione del nuovo sistema di finanziamento ex D.lgs. 68/2011, viene mantenuto lo stesso importo di compartecipazione IVA conseguente al citato accordo del 26 ottobre 2017;

- *tassa automobilistica regionale – gettito ordinario*. Le previsioni sono state effettuate sulla base del trend storico medio dell'ultimo triennio;
- *addizionale regionale all'accisa sul gas naturale – gettito ordinario*. Le previsioni sono state effettuate sulla base trend storico disponibile;
- *IRAP e addizionale IRPEF gettito da controllo fiscale*. Le previsioni sono state effettuate sulla scorta delle entrate registrate e alla luce delle nuove disposizioni normative nell'ambito della riforma fiscale di cui al D.Lgs. 219/2023 e al D.Lgs. 13/2024;
- *tassa automobilistica - gettito da controllo fiscale*. Riguardo agli avvisi di accertamento, e alla riscossione coattiva l'importo è stato quantificato sulla base della capacità accertativa dell'Ente e sulla base del trend storico delle entrate da riscossione coattiva o mezzo ADE-R.

Previsioni relative alle spese

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

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

Con riferimento alle spese previste dal “Collegato alla legge di stabilità regionale 2025”, “Legge di stabilità regionale 2025” e “Bilancio di previsione 2025-2027” risulta garantita la copertura finanziaria, nel rispetto del principio di unità del bilancio nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio del bilancio, calcolato ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs.118/2011, come riportato all'Allegato 8 al disegno di legge “Bilancio di previsione 2025-2027” recante il “*Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio*”.

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

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

Le previsioni di spesa autonoma a finanziamento regionale

Le spese obbligatorie

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

Come previsto dall'art. 39, c.11, lett a) al bilancio di previsione è inserito l'“*Elenco dei capitoli che riguardano spese obbligatorie*” (Allegato 13), nel quale viene dato il dettaglio delle spese obbligatorie previste per gli anni 2025, 2026 e 2027, suddivise per missioni e programmi. L'elenco pertanto contiene:

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

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

La spesa autonoma

Nella tabella di seguito riportata, si fornisce il dettaglio delle previsioni di spesa autonoma per gli esercizi finanziari 2025, 2026 e 2027 declinate per Missioni, nonché i relativi riferimenti normativi.

MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 6	04/02/1980 DISCIPLINA DEI SERVIZI DI APPROVVIGIONAMENTO, MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE DEI BENI REGIONALI	66.535.000,00	43.606.000,00	43.606.000,00
L.R. 10	01/03/1983 CONTRIBUTO AL CENTRO INTERREGIONALE DI STUDI E DOCUMENTAZIONE, CINSEDO.	300.000,00	300.000,00	300.000,00
L.R. 5	10/01/1984 DISCIPLINA DELL'ATTIVITÀ D' INFORMAZIONE ED EDITORIALE DELLA GIUNTA REGIONALE.	308.160,00	308.160,00	308.160,00
L.R. 12	10/06/1991 ORGANIZZAZIONE AMMINISTRATIVA E ORDINAMENTO DEL PERSONALE DELLA REGIONE.	2.263.400,00	2.263.400,00	2.263.400,00
	ATTIVITÀ SOCIALI, CULTURALI E RICREATIVE	790.000,00	790.000,00	790.000,00
	CONSULENZE REGIONALI. LIMITI DI APPLICABILITÀ	323.400,00	323.400,00	323.400,00
	INIZIATIVE A FAVORE DEL PERSONALE DIPENDENTE	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	INIZIATIVE DI COSTITUZIONE DI PARTE CIVILE IN GIUDIZIO E DI AZIONE IN SEDE CIVILE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	LA FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE	350.000,00	350.000,00	350.000,00
L.R. 3	03/02/1998 PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE DELLA REGIONE (LEGGE FINANZIARIA 1998)	410.000,00	410.000,00	410.000,00
	PROGRAMMA DI POTENZIAMENTO E SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ PER LA VALUTAZIONE DELLE SCELTE REGIONALI IN MATERIA TRIBUTARIA ED ECONOMICO FINANZIARIA	410.000,00	410.000,00	410.000,00
L.R. 39	29/11/2001 ORDINAMENTO DEL BILANCIO E DELLA CONTABILITÀ DELLA REGIONE	350.000,00	350.000,00	350.000,00
L.R. 8	29/03/2002 NORME SUL SISTEMA STATISTICO REGIONALE	126.000,00	0,00	0,00
L.R. 26	25/11/2011 NORME SULLA PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO AL PROCESSO NORMATIVO E ALL'ATTUAZIONE DEL DIRITTO E DELLE POLITICHE DELL'UNIONE EUROPEA	450.000,00	450.000,00	450.000,00
L.R. 29	29/11/2013 SOPPRESSIONE DELLE SOCIETÀ FERROVIE VENETE SRL, SOCIETÀ VENEZIANA EDILIZIA CANALGRANDE SPA, TERME DI RECOARO SPA E RECESSO DALLA PARTECIPAZIONE ALLA SOCIETÀ PER L'AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
L.R. 11	02/04/2014 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	256.000,00	218.000,00	200.000,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2014-2020	56.000,00	18.000,00	0,00
	SISTEMA INFORMATIVO PER LA FINANZA PUBBLICA REGIONALE E LOCALE DEL VENETO	200.000,00	200.000,00	200.000,00
L.R. 7	23/02/2016 LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	RECESSO DALLA SOCIETÀ ROCCA DI MONSELICE S.R.L. E AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DEL COMPLESSO DEI BENI REGIONALI ALLA SOCIETÀ IMMOBILIARE MARCO POLO IMMOBILIARE S.R.L.	500.000,00	500.000,00	500.000,00
L.R. 30	30/12/2016 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA FONDAZIONE GAZZETTA AMMINISTRATIVA DELLA REPUBBLICA ITALIANA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
L.R. 44	25/11/2019 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2020	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	ISTITUZIONE DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SULL'AUTONOMIA DIFFERENZIATA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
L.R. 5	03/02/2020 INIZIATIVE PER LA CONOSCENZA DELLA SHOÀ E PER IL GIORNO DELLA MEMORIA.	20.000,00	0,00	0,00
L.R. 39	29/12/2020 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	5.000,00	0,00	0,00
	ISTITUZIONE DEL PREMIO DI LAUREA "FRANCESCO SAVERIO PAVONE"	5.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	5.360.822,12	3.234.128,79	3.534.128,79
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	5.360.822,12	3.234.128,79	3.534.128,79
L.R. 30	22/12/2023 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2024	850.000,00	0,00	0,00
	SVILUPPO DEL MARKETING PUBBLICO TERRITORIALE	850.000,00	0,00	0,00

MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 17	26/07/2024 ISTITUZIONE DELLA GIORNATA DELL'AUTONOMIA	50.000,00	0,00	0,00

MISSIONE ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 9	07/05/2002 INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE DELLA LEGALITÀ E DELLA SICUREZZA	600.000,00	0,00	0,00
L.R. 48	28/12/2012 MISURE PER L'ATTUAZIONE COORDINATA DELLE POLITICHE REGIONALI A FAVORE DELLA PREVENZIONE DEL CRIMINE ORGANIZZATO E MAFIOSO, DELLA CORRUZIONE NONCHÉ PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA DELLA LEGALITÀ E DELLA CITTADINANZA RESPONSABILE	90.000,00	0,00	0,00
L.R. 24	23/06/2020 NORMATIVA REGIONALE IN MATERIA DI POLIZIA LOCALE E POLITICHE DI SICUREZZA	103.000,00	0,00	0,00

MISSIONE ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 16	22/06/1993 INIZIATIVE PER IL DECENTRAMENTO AMMINISTRATIVO E PER LO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE NEL VENETO ORIENTALE	40.000,00	0,00	0,00
L.R. 8	07/04/1998 NORME PER L'ATTUAZIONE DEL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	17.484.400,00	10.000.000,00	10.000.000,00
L.R. 59	24/12/1999 NUOVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI INTERVENTO REGIONALE PER L'AMPLIAMENTO, COMPLETAMENTO E SISTEMAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI PER LE SCUOLE MATERNE ELEMENTARI E MEDIE	814.600,00	0,00	0,00
L.R. 1	19/01/2001 INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE DEGLI ALUNNI DELLE SCUOLE STATALI E PARITARIE	3.000.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	13/04/2001 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	600.000,00	0,00	0,00
	FORMAZIONE PROFESSIONALE E ISTRUZIONE SCOLASTICA	600.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	27/02/2008 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2008	40.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE ALLA FONDAZIONE STUDI UNIVERSITARI DI VICENZA	40.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	30/12/2016 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	20.000,00	0,00	0,00
	INTERVENTI DI FORMAZIONE	20.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	2.610.000,00	2.475.000,00	2.070.000,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	2.610.000,00	2.475.000,00	2.070.000,00
L.R. 3	14/03/2023 DISPOSIZIONI PER FAVORIRE LA PIENA INTEGRAZIONE SCOLASTICA DEGLI ALUNNI AMMALATI	60.000,00	0,00	0,00
L.R. 6	13/03/2024 "VIA DELLA SETA VENETA": DISPOSIZIONI PER LA SALVAGUARDIA E LA VALORIZZAZIONE DEI GELSI E PER LA PROMOZIONE ED IL SOSTEGNO DELLA GELSIBACHICOLTURA E LA VALORIZZAZIONE DI UN ITINERARIO TURISTICO CULTURALE REGIONALE	15.000,00	15.000,00	0,00
L.R. 8	21/03/2024 ISTITUZIONE DELL'ELENCO REGIONALE DELLE SCUOLE DI MUSICA	5.000,00	0,00	0,00
L.R. 24	02/10/2024 ISTITUZIONE DELLA "GIORNATA REGIONALE PER L'UTILIZZO SICURO, RESPONSABILE E CONSAPEVOLE DELLA RETE INTERNET E DEI SOCIAL"	7.500,00	7.500,00	0,00

MISSIONE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 70	09/06/1975 CONTRIBUTI E SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI MOSTRE, MANIFESTAZIONI E CONVEGNI DI INTERESSE REGIONALE.	2.053.000,00	0,00	0,00

MISSIONE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 63	24/08/1979 NORME PER L'ISTITUZIONE E IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE " IRVV "	890.000,00	790.000,00	790.000,00
L.R. 44	20/08/1987 DISCIPLINA DEL FONDO PER LE OPERE DI URBANIZZAZIONE	1.000.000,00	0,00	0,00
L.R. 49	01/12/1989 PREMIO LETTERARIO LEONILDE E ARNALDO SETTEMBRINI, MESTRE.	30.000,00	0,00	0,00
L.R. 9	24/01/1992 NORME PER LA PARTECIPAZIONE ALL'ASSOCIAZIONE "TEATRO STABILE DEL VENETO - CARLO GOLDONI"	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
L.R. 20	10/05/1999 PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLE FONDAZIONI DI DIRITTO PRIVATO "ARENA" DI VERONA E "LA FENICE" DI VENEZIA	1.280.000,00	0,00	0,00
L.R. 17	07/09/2000 ISTITUZIONE DELLE STRADE DEL VINO E DI ALTRI PRODOTTI TIPICI DEL VENETO	140.000,00	0,00	0,00
L.R. 2	09/01/2003 NUOVE NORME A FAVORE DEI VENETI NEL MONDO E AGEVOLAZIONI PER IL LORO RIENTRO	210.000,00	0,00	0,00
L.R. 3	14/01/2003 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2003	805.000,00	0,00	0,00
	INIZIATIVE DI PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'IDENTITÀ VENETA	805.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	30/01/2004 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2004	45.000,00	0,00	0,00
	COSTITUZIONE DI UNA FONDAZIONE CULTURALE NEL COMUNE DI ROVIGO	45.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	24/12/2004 ISTITUZIONE DELLA FONDAZIONE "CENTRO STUDI TRANSFRONTALIERO" DI COMELICO E SAPPADA.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
L.R. 2	19/02/2007 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2007	660.000,00	0,00	0,00
	ACCORDO DI COLLABORAZIONE CON LA BIENNALE DI VENEZIA	400.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO A FAVORE DELL'ORCHESTRA DEL TEATRO OLIMPICO DI VICENZA	110.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA FONDAZIONE PER IL NUOVO TEATRO COMUNALE DI VICENZA	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 18	27/07/2007 MUSEI DI STORIA DELLA MEDICINA NELLA REGIONE DEL VENETO	60.000,00	0,00	0,00
L.R. 8	25/07/2008 CELEBRAZIONE DELLA GIORNATA DEI VENETI NEL MONDO	13.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	12/01/2009 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2009	55.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA FONDAZIONE ATLANTIDE TEATRO STABILE DI VERONA - G.A.T.	45.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA COSTITUENDA FONDAZIONE CA' VENDRAMIN	10.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	16/02/2010 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2010	325.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE AL POLO NAZIONALE ARTISTICO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE SUL TEATRO MUSICALE E COREUTICO DI VERONA	45.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALLA COSTITUENDA FONDAZIONE "ORCHESTRA DI PADOVA E DEL VENETO"	280.000,00	0,00	0,00
L.R. 29	10/12/2010 NORME IN MATERIA DI PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO STORICO E CULTURALE DELL'ANTIFASCISMO, DELLA RESISTENZA E DEI CORRELATI EVENTI ACCADUTI IN VENETO DAL 1943 AL 1948	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 3	05/04/2013 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2013	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE ALL'ASSOCIAZIONE REGIONALE PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEL TEATRO E DELLA CULTURA NELLE COMUNITÀ VENETE (ARTEVEN) DI VENEZIA	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
L.R. 7	23/02/2016 LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	3.495.000,00	0,00	0,00
	PROGRAMMA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEI GRANDI EVENTI	3.495.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	12/09/2017 ISTITUZIONE DEL REGISTRO DEI COMUNI ONORARI DEL VENETO	10.000,00	0,00	0,00

MISSIONE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 45	29/12/2017 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	670.000,00	400.000,00	400.000,00
	ISTITUZIONE DELLA VENETO FILM COMMISSION	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	PROMOZIONE DEL RUOLO E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI DELLA ORCHESTRA REGIONALE FILARMONIA VENETA	270.000,00	0,00	0,00
L.R. 17	16/05/2019 LEGGE PER LA CULTURA	3.025.000,00	0,00	0,00
L.R. 28	16/07/2019 INTERVENTI PER LA CONSERVAZIONE E LA VALORIZZAZIONE DELLA CASA DI GIACOMO MATTEOTTI A FRATTA POLESINE	35.000,00	0,00	0,00
L.R. 39	25/09/2019 INTERVENTI PER IL RECUPERO, LA CONSERVAZIONE E LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE RISALENTE ALLA REPUBBLICA SERENISSIMA DI VENEZIA NELL'ISTRIA, NELLA DALMAZIA E NELL'AREA MEDITERRANEA	423.490,00	268.000,00	80.000,00
L.R. 5	03/02/2020 INIZIATIVE PER LA CONOSCENZA DELLA SHOÀ E PER IL GIORNO DELLA MEMORIA.	85.000,00	0,00	0,00
L.R. 20	30/06/2021 CITTÀ VENETA DELLA CULTURA	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 24	03/08/2021 COLLABORAZIONE ISTITUZIONALE CON LA FONDAZIONE CINI, NELLA RICORRENZA DEI SETTANT'ANNI DALLA SUA ISTITUZIONE E DEI MILLESEICENTO ANNI DALLA FONDAZIONE DI VENEZIA	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 25	03/08/2021 ISTITUZIONE DELLA GIORNATA REGIONALE PER I COLLI VENETI	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	25/10/2021 PROMOZIONE DELLE MINORANZE LINGUISTICHE PRESENTI NELLA REGIONE DEL VENETO	90.000,00	0,00	0,00
L.R. 25	04/11/2022 LA GRANDE GUERRA INFINITA: COLLABORAZIONE ISTITUZIONALE COL MEVE, ATTIVAZIONE DELLA RETE DELLE OGD E DEL CLUB DI PRODOTTO DEI LUOGHI DEL PRIMO E DEL SECONDO CONFLITTO MONDIALE.	300.000,00	300.000,00	0,00
L.R. 31	23/12/2022 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	1.250.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	1.250.000,00	0,00	0,00
L.R. 6	13/03/2024 "VIA DELLA SETA VENETA": DISPOSIZIONI PER LA SALVAGUARDIA E LA VALORIZZAZIONE DEI GELSI E PER LA PROMOZIONE ED IL SOSTEGNO DELLA GELSIBACHICOLTURA E LA VALORIZZAZIONE DI UN ITINERARIO TURISTICO CULTURALE REGIONALE	100.000,00	100.000,00	0,00

MISSIONE POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 8	11/05/2015 DISPOSIZIONI GENERALI IN MATERIA DI ATTIVITÀ MOTORIA E SPORTIVA	11.508.533,00	0,00	0,00
L.R. 7	23/02/2016 LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	150.000,00	0,00	0,00
	PROGRAMMA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEI GRANDI EVENTI	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 44	25/11/2019 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2020	200.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO AL COMITATO ORGANIZZATORE DEI GIOCHI OLIMPICI E PARALIMPICI INVERNALI MILANO CORTINA 2026 (OCOG) E ALL'AGENZIA DI PROGETTAZIONE OLIMPICA.	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	22/12/2023 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2024	3.000.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER LA REALIZZAZIONE DEL VELODROMO IN COMUNE DI SPRESIANO (TV).	3.000.000,00	0,00	0,00
L.R. 24	02/10/2024 ISTITUZIONE DELLA "GIORNATA REGIONALE PER L'UTILIZZO SICURO, RESPONSABILE E CONSAPEVOLE DELLA RETE INTERNET E DEI SOCIAL"	3.000,00	12.000,00	0,00

MISSIONE TURISMO

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 30	28/06/1988 DISCIPLINA DELLA RACCOLTA, COLTIVAZIONE E COMMERCIALIZZAZIONE DEI TARTUFI.	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 37	23/12/1991 ADESIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALL'ASSOCIAZIONE "CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI SULL'ECONOMIA TURISTICA" PROMOSSO DALL'UNIVERSITÀ DI VENEZIA.	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	14/06/2013 SVILUPPO E SOSTENIBILITA' DEL TURISMO VENETO	3.730.000,00	300.000,00	100.000,00
L.R. 34	22/10/2014 DISCIPLINA DELLE ASSOCIAZIONI PRO LOCO	350.000,00	0,00	0,00
L.R. 4	30/01/2020 DISPOSIZIONI PER IL RICONOSCIMENTO, LA VALORIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DEI CAMMINI VENETI	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	50.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE "CORTINA"	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 5	13/03/2024 DISPOSIZIONI PER IL RICONOSCIMENTO, LA VALORIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DEL TURISMO FLUVIALE ED IL SOSTEGNO DELLE COMUNITÀ RIVIERASCHE	375.000,00	0,00	0,00
L.R. 6	13/03/2024 "VIA DELLA SETA VENETA": DISPOSIZIONI PER LA SALVAGUARDIA E LA VALORIZZAZIONE DEI GELSI E PER LA PROMOZIONE ED IL SOSTEGNO DELLA GELSIBACHICOLTURA E LA VALORIZZAZIONE DI UN ITINERARIO TURISTICO CULTURALE REGIONALE	15.000,00	15.000,00	0,00

MISSIONE ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 3	14/01/2003 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2003	100.000,00	0,00	0,00
	DISPOSIZIONI IN MATERIA DI COPIANIFICAZIONE TERRITORIALE-URBANISTICO-PAESAGGISTICA	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	23/04/2004 NORME PER IL GOVERNO DEL TERRITORIO	555.000,00	240.000,00	200.000,00
L.R. 31	23/12/2022 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	CONTRIBUTI ALLE PROVINCE E ALLA CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DELEGATE IN MATERIA PAESAGGISTICA DI CUI ALL'ARTICOLO 45 SEXIES, COMMA 1, LETTERA B) DELLA LEGGE REGIONALE 23 APRILE 2004, N. 11	250.000,00	250.000,00	250.000,00

MISSIONE SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 1	09/01/1975 INTERVENTI REGIONALI DI PREVENZIONE E DI SOCCORSO PER CALAMITA' NATURALI	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L.R. 28	16/07/1976 FORMAZIONE DELLA CARTA TECNICA REGIONALE	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 40	16/08/1984 NUOVE NORME PER LA ISTITUZIONE DI PARCHI E RISERVE NATURALI REGIONALI	4.397.000,00	4.097.000,00	4.097.000,00
L.R. 31	22/07/1994 NORME IN MATERIA DI USI CIVICI	25.000,00	0,00	0,00
L.R. 26	19/08/1996 RIORDINO DELLE REGOLE	5.000,00	0,00	0,00
L.R. 32	18/10/1996 NORME PER L'ISTITUZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE E PROTEZIONE AMBIENTALE DEL VENETO (ARPAV)	52.000,00	0,00	0,00
L.R. 3	21/01/2000 NUOVE NORME IN MATERIA DI GESTIONE DEI RIFIUTI	1.140.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	13/04/2001 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	7.660.000,00	3.900.000,00	3.900.000,00
	RISORSE IDRICHE E DIFESA DEL SUOLO	7.660.000,00	3.900.000,00	3.900.000,00

MISSIONE SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 39	29/11/2001 ORDINAMENTO DEL BILANCIO E DELLA CONTABILITÀ DELLA REGIONE	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	30/01/2004 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2004	50.000,00	0,00	0,00
	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	26/10/2007 INTERVENTI REGIONALI A FAVORE DEI COMUNI RICADENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE DI MONTAGNA E NELL'AREA DEL VENETO ORIENTALE	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	12/01/2009 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2009	6.800.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
	CONTRIBUTO ALLA SOCIETÀ VENETO ACQUE SPA	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
	FONDO REGIONALE DI ROTAZIONE PER INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE DI SITI INQUINATI	5.500.000,00	0,00	0,00
L.R. 12	08/05/2009 NUOVE NORME PER LA BONIFICA E LA TUTELA DEL TERRITORIO	1.290.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	16/02/2010 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2010	100.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE "DOLOMITI - DOLOMITEN - DOLOMITES - DOLOMITIS UNESCO"	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 40	28/09/2012 NORME IN MATERIA DI UNIONI MONTANE	1.700.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	02/04/2014 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	52.000,00	27.000,00	1.000,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2014-2020	52.000,00	27.000,00	1.000,00
L.R. 37	28/11/2014 ISTITUZIONE DELL'AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE NEL SETTORE PRIMARIO	6.000.000,00	0,00	0,00
L.R. 7	23/02/2016 LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	10.800.000,00	100.000,00	100.000,00
	MISURE DI CONTRASTO DELLA CRISI NEL SETTORE DELLE ACQUE MINERALI MISURE PER LA PREVENZIONE E LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E IDROGEOLOGICO	700.000,00	0,00	0,00
		10.100.000,00	100.000,00	100.000,00
L.R. 30	30/12/2016 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	7.600.000,00	6.400.000,00	6.400.000,00
	CONTENIMENTO ED ERADICAZIONE DELLE POPOLAZIONI DI UNGULATI NEL PARCO REGIONALE DEI COLLI EUGANEI	300.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO AD ARPAV PER ATTIVITÀ DI CARATTERE AMBIENTALE SVILUPPO DI MODELLI PER LA PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	7.150.000,00	6.400.000,00	6.400.000,00
		150.000,00	0,00	0,00
L.R. 13	16/03/2018 NORME PER LA DISCIPLINA DELL'ATTIVITÀ DI CAVA	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 43	14/12/2018 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2019	300.000,00	0,00	0,00
	INTERVENTI NECESSARI ALLA VIVIFICAZIONE DELLE LAGUNE E DELL'AREA DELTA DEL DELTA DEL PO	300.000,00	0,00	0,00
L.R. 14	04/05/2020 BOSCHI DIDATTICI DEL VENETO	20.000,00	0,00	0,00
L.R. 39	29/12/2020 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	3.000.000,00	0,00	0,00
	MISURE DI SOSTEGNO AI COMUNI DEL VENETO PER INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E MESSA IN SICUREZZA IDROGEOLOGICA	3.000.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	2.695.680,00	0,00	0,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	2.695.680,00	0,00	0,00
L.R. 4	21/03/2023 VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO REGIONALE DELLE MALGHE	5.000,00	0,00	0,00
L.R. 10	24/05/2023 ISTITUZIONE DELLA "GIORNATA ECOLOGICA REGIONALE"	100.000,00	0,00	0,00

MISSIONE SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 30	22/12/2023 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2024	330.000,00	320.000,00	0,00
	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO DELLA RETE DI BONIFICA DEL NODO IDRAULICO DI BOVOLENTA	250.000,00	250.000,00	0,00
	MODIFICHE ALL'ARTICOLO 55 BIS DELLA LEGGE REGIONALE 10 OTTOBRE 1989, N. 40 "DISCIPLINA DELLA RICERCA, COLTIVAZIONE E UTILIZZO DELLE ACQUE MINERALI E TERMALI" E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI E INTEGRAZIONI	80.000,00	70.000,00	0,00
L.R. 12	27/05/2024 DISCIPLINA REGIONALE IN MATERIA DI VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA (VAS), VALUTAZIONE DI IMPATTO AMBIENTALE (VIA), VALUTAZIONE D'INCIDENZA AMBIENTALE (VINCA) E AUTORIZZAZIONE INTEGRATA AMBIENTALE (AIA)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
L.R. 14	18/06/2024 INTERVENTI A SOSTEGNO DI PROGETTI ATTIVATI DAI COMUNI DEL VENETO PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE DEL TERRITORIO ED IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ECOSISTEMICI	200.000,00	200.000,00	0,00

MISSIONE TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 25	30/10/1998 DISCIPLINA ED ORGANIZZAZIONE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	568.700,00	0,00	0,00
L.R. 11	13/04/2001 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	331.300,00	0,00	0,00
	TRASPORTI	331.300,00	0,00	0,00
L.R. 29	25/10/2001 COSTITUZIONE DI UNA SOCIETÀ DI CAPITALI PER LA PROGETTAZIONE, ESECUZIONE, MANUTENZIONE, GESTIONE E VIGILANZA DELLE RETI STRADALI	29.109.000,00	29.034.000,00	29.034.000,00
L.R. 15	09/08/2002 NORME PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO, PER LA PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DI AUTOSTRADE E STRADE A PEDAGGIO REGIONALI E RELATIVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI FINANZA DI PROGETTO E CONFERENZA DI SERVIZI	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	27/02/2008 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2008	15.631.259,00	16.951.859,00	18.272.871,00
	AVVIO DI NUOVI SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	15.631.259,00	16.951.859,00	18.272.871,00
L.R. 45	29/12/2017 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	690.000,00	350.000,00	300.000,00
	GESTIONE DELL'ATTIVITÀ ORDINARIA NELLA REALIZZAZIONE DELLA SUPERSTRADA PEDEMONTANA VENETA	690.000,00	350.000,00	300.000,00
L.R. 40	14/11/2018 SOCIETÀ REGIONALE "INFRASTRUTTURE VENETE S.R.L." PER LA GESTIONE DELLE INFRASTRUTTURE FERROVIARIE E DI NAVIGAZIONE INTERNA	10.459.786,00	10.592.482,00	10.804.332,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	1.744.320,00	0,00	0,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	1.744.320,00	0,00	0,00
L.R. 30	22/12/2023 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2024	300.000,00	275.000,00	0,00
	LAVORI DI COSTRUZIONE DELLA BRETELLA DI COLLEGAMENTO TRA LA S.S. N. 16 "ADRIATICA" E LA S.R. N. 6 "ERIDANIA OCCIDENTALE"	300.000,00	275.000,00	0,00

MISSIONE SOCCORSO CIVILE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 19	11/09/2000 PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI IN CORRISPONDENZA DELL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2000	50.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO A FAVORE DELLA COMUNITÀ DEL GARDA E DELLA GUARDIA COSTIERA AUSILIARIA - CENTRO REGIONALE DEL VENETO	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	11/05/2015 NUOVE NORME IN MATERIA DI SOCCORSO ALPINO	250.000,00	0,00	0,00

MISSIONE SOCCORSO CIVILE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 10	16/02/2018 NORME PER IL SOSTEGNO E LA VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE DEI DISTACCAMENTI VOLONTARI DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO OPERATIVI NELLA REGIONE VENETO	270.000,00	0,00	0,00
L.R. 13	01/06/2022 DISCIPLINA DELLE ATTIVITÀ DI PROTEZIONE CIVILE	5.727.000,00	2.199.000,00	2.199.000,00
L.R. 30	22/12/2023 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2024	6.500.000,00	0,00	0,00
	IMPLEMENTAZIONE NUMERO UNICO DI EMERGENZA 112 SUL TERRITORIO REGIONALE.	6.500.000,00	0,00	0,00

MISSIONE DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 62	30/12/1987 ISTITUZIONE DELLA COMMISSIONE REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DELLE PARI OPPORTUNITÀ TRA UOMO E DONNA.	25.000,00	0,00	0,00
L.R. 9	30/01/1990 INTERVENTI NEL SETTORE DELL'IMMIGRAZIONE	35.465,40	0,00	0,00
L.R. 41	16/12/1997 ABUSO E SFRUTTAMENTO SESSUALE: INTERVENTI A TUTELA E PROMOZIONE DELLA PERSONA	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 6	22/02/1999 CONTRIBUTO AI CITTADINI VENETI PORTATORI DI HANDICAP PSICOFISICI CHE APPLICANO IL "METODO DOMAN"	1.150.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
L.R. 11	13/04/2001 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI ALLE AUTONOMIE LOCALI IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 31 MARZO 1998, N. 112	42.550.000,00	41.000.000,00	41.000.000,00
	FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	37.550.000,00	36.000.000,00	36.000.000,00
	SERVIZI SOCIALI E INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
L.R. 30	18/12/2009 DISPOSIZIONI PER LA ISTITUZIONE DEL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA E PER LA SUA DISCIPLINA	700.000,00	700.000,00	700.000,00
L.R. 5	23/04/2013 INTERVENTI REGIONALI PER PREVENIRE E CONTRASTARE LA VIOLENZA CONTRO LE DONNE	1.500.000,00	50.000,00	0,00
L.R. 39	03/11/2017 NORME IN MATERIA DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	23/02/2018 DISPOSIZIONI PER L'INCLUSIONE SOCIALE, LA RIMOZIONE DELLE BARRIERE ALLA COMUNICAZIONE E IL RICONOSCIMENTO E LA PROMOZIONE DELLA LINGUA DEI SEGNI ITALIANA E DELLA LINGUA DEI SEGNI ITALIANA TATTILE.	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 21	21/06/2018 INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEI DIRITTI UMANI NONCHÉ LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO SOSTENIBILE	60.000,00	0,00	0,00
L.R. 20	28/05/2020 INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA E DELLA NATALITÀ	1.400.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	7.926.403,84	2.830.858,52	566.171,70
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	7.926.403,84	2.830.858,52	566.171,70
L.R. 31	23/12/2022 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	200.000,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTI PER PROGETTI FINALIZZATI A SOLUZIONI DI TRASPORTO E ACCESSIBILITÀ DI PERSONE CON RIDOTTA CAPACITÀ MOTORIA, NELLE STRUTTURE APERTE AL PUBBLICO A VENEZIA CENTRO STORICO	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 9	04/04/2024 ASSETTO ORGANIZZATIVO E PIANIFICATORIO DEGLI INTERVENTI E DEI SERVIZI SOCIALI	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

MISSIONE TUTELA DELLA SALUTE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 55	14/09/1994 NORME SULL'ASSETTO PROGRAMMATARIO, CONTABILE, GESTIONALE E DI CONTROLLO DELLE UNITA' LOCALI SOCIO SANITARIE E DELLE AZIENDE OSPEDALIERE IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 DICEMBRE 1992, N. 502 "RIORDINO DELLA DISCIPLINA IN MATERIA SANITARIA"	33.702.096,00	34.105.872,00	34.105.872,00

MISSIONE TUTELA DELLA SALUTE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 56	19/09/1994 NORME E PRINCIPI PER IL RIORDINO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 DICEMBRE 1992, N. 502 "RIORDINO DELLA DISCIPLINA IN MATERIA SANITARIA", COSI' COME MODIFICATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 7 DICEMBRE 1993, N. 517	500.000,00	0,00	0,00
L.R. 32	18/10/1996 NORME PER L'ISTITUZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE E PROTEZIONE AMBIENTALE DEL VENETO (ARPAV)	46.700.000,00	46.700.000,00	46.700.000,00
L.R. 3	03/01/2005 DISPOSIZIONI SULLE TERAPIE COMPLEMENTARI (TERAPIA DEL SORRISO E PET THERAPY)	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 2	19/02/2007 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2007	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	PRESTAZIONI CON ONERE A CARICO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE A FAVORE DEI SOGGETTI AFFETTI DA SINDROME DI SJOGREN	100.000,00	100.000,00	100.000,00
L.R. 30	18/12/2009 DISPOSIZIONI PER LA ISTITUZIONE DEL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA E PER LA SUA DISCIPLINA	804.487.802,10	806.213.788,13	806.213.788,13
L.R. 18	04/03/2010 NORME IN MATERIA FUNERARIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
L.R. 24	11/11/2011 NORME PER LA PREVENZIONE, LA DIAGNOSI E LA CURA DEL DIABETE MELLITO DELL'ETÀ ADULTA E PEDIATRICA	70.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	02/04/2014 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
	INDENNIZZO A FAVORE DEI SOGGETTI DANNEGGIATI DA COMPLICANZE DI TIPO IRREVERSIBILE A CAUSA DI VACCINAZIONI OBBLIGATORIE E TRASFUSIONI AI SENSI DELLA LEGGE 25 FEBBRAIO 1992, N. 210	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
L.R. 7	23/02/2016 LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2016	650.000,00	650.000,00	650.000,00
	INTERVENTI REGIONALI A FAVORE DELLE FARMACIE RURALI	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	STABILIZZAZIONE DEL CENTRO DI SIMULAZIONE E FORMAZIONE AVANZATA DELLA REGIONE VENETO (SI.F.A.R.V.)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
L.R. 15	26/05/2016 MISURE PER IL CONTENIMENTO FINALIZZATO ALLA ERADICAZIONE DELLA NUTRIA (MYOCASTOR COYPUS)	800.000,00	500.000,00	500.000,00
L.R. 19	25/10/2016 ISTITUZIONE DELL'ENTE DI GOVERNANCE DELLA SANITÀ REGIONALE VENETA DENOMINATO "AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITÀ DELLA REGIONE DEL VENETO - AZIENDA ZERO". DISPOSIZIONI PER LA INDIVIDUAZIONE DEI NUOVI AMBITI TERRITORIALI DELLE AZIENDE ULSS	9.647.174.693,64	9.645.044.931,61	9.655.044.931,61
L.R. 45	29/12/2017 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
	FONDO REGIONALE DI ROTAZIONE PER LE STRUTTURE E GLI IMPIANTI DEL SETTORE SOCIALE E SOCIO-SANITARIO	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
L.R. 10	14/04/2020 ATTIVAZIONE DA PARTE DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PADOVA DEL CORSO DI LAUREA IN MEDICINA E CHIRURGIA PRESSO L'AZIENDA ULSS N. 2 MARCA TREVIGIANA. DISPOSIZIONI IN MATERIA DI FINANZIAMENTO DA PARTE DELLA REGIONE DEL VENETO E ULTERIORI DISPOSIZIONI.	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
L.R. 39	29/12/2020 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	INTERVENTO DI ASSISTENZA PROTESICA A FAVORE DI ASSISTITE AFFETTE DA ALOPECIA PER L'ACQUISTO DI UNA PARRUCCA	300.000,00	300.000,00	300.000,00
L.R. 30	22/12/2023 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2024	7.330.000,00	7.330.000,00	7.330.000,00
	ASSISTENZA SOCIOSANITARIA RESIDENZIALE ALLE PERSONE CON DISTURBI MENTALI	7.330.000,00	7.330.000,00	7.330.000,00

MISSIONE SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 16	14/03/1980 DISCIPLINA DELLE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE E INIZIATIVE REGIONALI DI PROMOZIONE ECONOMICA	1.155.000,00	0,00	0,00
L.R. 23	19/08/1996 DISCIPLINA DELLA RACCOLTA E COMMERCIALIZZAZIONE DEI FUNGHI EPIGEI FRESCHI E CONSERVATI	35.000,00	0,00	0,00

MISSIONE SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 3	03/02/1998 PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE DELLA REGIONE (LEGGE FINANZIARIA 1998)	110.000,00	0,00	0,00
	CONVENZIONE CON L'UNIONE REGIONALE DELLE CAMERE DI COMMERCIO DEL VENETO SULL'ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE ALLE PICCOLE MEDIE IMPRESE (P.M.I.) IN MATERIA DI INIZIATIVE REGIONALI E PROGRAMMI COMUNITARI SVOLTA DALL'EUROSPORTELLLO	110.000,00	0,00	0,00
L.R. 1	20/01/2000 INTERVENTI PER LA PROMOZIONE DI NUOVE IMPRESE E DI INNOVAZIONE DELL'IMPRENDITORIA FEMMINILE	3.000.000,00	0,00	0,00
L.R. 16	07/04/2000 NORME GENERALI IN MATERIA DI MARCHI REGIONALI	40.000,00	0,00	0,00
L.R. 17	07/09/2000 ISTITUZIONE DELLE STRADE DEL VINO E DI ALTRI PRODOTTI TIPICI DEL VENETO	210.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	23/05/2002 DISCIPLINA DEL SETTORE FIERISTICO	500.000,00	0,00	0,00
L.R. 9	18/05/2007 NORME PER LA PROMOZIONE ED IL COORDINAMENTO DELLA RICERCA SCIENTIFICA, DELLO SVILUPPO ECONOMICO E DELL'INNOVAZIONE NEL SISTEMA PRODUTTIVO REGIONALE	186.600,00	0,00	0,00
L.R. 28	10/08/2012 DISCIPLINA DELLE ATTIVITÀ TURISTICHE CONNESSE AL SETTORE PRIMARIO	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 50	28/12/2012 POLITICHE PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA COMMERCIALE NELLA REGIONE DEL VENETO	30.000,00	0,00	0,00
L.R. 13	30/05/2014 DISCIPLINA DEI DISTRETTI INDUSTRIALI, DELLE RETI INNOVATIVE REGIONALI E DELLE AGGREGAZIONI DI IMPRESE	550.000,00	0,00	0,00
L.R. 48	29/12/2017 DISCIPLINA DELLE ATTIVITÀ REGIONALI IN MATERIA DI PROMOZIONE ECONOMICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE VENETE	700.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	08/10/2018 NORME PER LA TUTELA, LO SVILUPPO E LA PROMOZIONE DELL'ARTIGIANATO VENETO	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 39	29/12/2020 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2021	100.000,00	0,00	0,00
	INIZIATIVE A SUPPORTO DELLA LIQUIDITÀ E DEGLI INVESTIMENTI DELLE IMPRESE VENETE	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	1.480.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE "VENEZIA CAPITALE MONDIALE DELLA SOSTENIBILITÀ"	50.000,00	0,00	0,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	180.000,00	0,00	0,00
	FONDO PER IL PLURALISMO E L'INNOVAZIONE DELL'INFORMAZIONE	1.250.000,00	0,00	0,00
L.R. 31	23/12/2022 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	143.400,00	0,00	0,00
	AZIONI DI SUPPORTO FINALIZZATE ALL'ATTRAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E ALL'OPERATIVITÀ DELLA ZONA LOGISTICA SEMPLIFICATA PORTO DI VENEZIA-RODIGINO.	143.400,00	0,00	0,00
L.R. 10	16/04/2024 INTERVENTI A SOSTEGNO DEI PROGETTI A BENEFICIO COMUNE	275.000,00	275.000,00	0,00
L.R. 29	20/11/2024 DISPOSIZIONI PER LA PROMOZIONE NEI LOCALI DI RISTORAZIONE DEL VENETO DI INFORMAZIONI AI CONSUMATORI SUI PRODOTTI ITTICI SERVITI	10.000,00	10.000,00	0,00

MISSIONE POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 5	09/02/2001 PROVVEDIMENTO GENERALE DI RIFINANZIAMENTO E DI MODIFICA DI LEGGI REGIONALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO ANNUALE E PLURIENNALE DELLA REGIONE (LEGGE FINANZIARIA 2001)	148.500,00	148.500,00	148.500,00
	EFFETTUAZIONE DI STAGES E TIROCINI FORMATIVI PRESSO LA REGIONE DEL VENETO	148.500,00	148.500,00	148.500,00
L.R. 3	13/03/2009 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI OCCUPAZIONE E MERCATO DEL LAVORO	3.275.000,00	2.830.000,00	2.830.000,00

MISSIONE POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 8	31/03/2017 IL SISTEMA EDUCATIVO DELLA REGIONE VENETO	26.000.000,00	26.000.000,00	26.000.000,00
L.R. 45	29/12/2017 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	210.000,00	0,00	0,00
	INTERVENTI PER LA VALORIZZAZIONE NELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE DEI SIMBOLI DEL PATRIMONIO STORICO-CULTURALE	10.000,00	0,00	0,00
	NORMA DI PRIMA ATTUAZIONE DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PREVIDENZA COMPLEMENTARE REGIONALE DI CUI ALLA LEGGE REGIONALE 18 LUGLIO 2017, N. 15 INTERVENTI PER LO SVILUPPO DELLA PREVIDENZA COMPLEMENTARE E DEL WELFARE INTEGRATO REGIONALE DEL VENETO	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 10	16/02/2018 NORME PER IL SOSTEGNO E LA VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE DEI DISTACCAMENTI VOLONTARI DEL CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO OPERATIVI NELLA REGIONE VENETO	60.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	21.455.420,04	20.112.270,69	22.481.957,51
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	21.455.420,04	20.112.270,69	22.481.957,51

MISSIONE AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 25	07/03/1985 NORME PER L'EROGAZIONE DI SUSSIDI AD ALLEVATORI SINGOLI O ASSOCIATI IN CASI PARTICOLARMENTE GRAVI DI PERDITA DI ANIMALI PER MORTE O DISGRAZIA.	350.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	28/06/1988 DISCIPLINA DELLA RACCOLTA, COLTIVAZIONE E COMMERCIALIZZAZIONE DEI TARTUFI.	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 50	09/12/1993 NORME PER LA PROTEZIONE DELLA FAUNA SELVATICA E PER IL PRELIEVO VENATORIO	1.709.700,00	592.700,00	0,00
L.R. 23	18/04/1994 NORME PER LA TUTELA, LO SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DELL'APICOLTURA	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 19	28/04/1998 NORME PER LA TUTELA DELLE RISORSE IDROBIOLOGICHE E DELLA FAUNA ITTICA E PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLA PESCA NELLE ACQUE INTERNE E MARITTIME INTERNE DELLA REGIONE VENETO	1.415.000,00	200.000,00	0,00
L.R. 32	09/08/1999 ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI DI SVILUPPO AGRICOLO	300.000,00	0,00	0,00
L.R. 12	31/05/2001 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI PRODOTTI AGRICOLI E AGRO-ALIMENTARI DI QUALITÀ	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 31	09/11/2001 ISTITUZIONE DELL'AGENZIA VENETA PER I PAGAMENTI	32.906.381,05	33.125.835,12	33.528.178,27
L.R. 27	07/11/2003 DISPOSIZIONI GENERALI IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI DI INTERESSE REGIONALE E PER LE COSTRUZIONI IN ZONE CLASSIFICATE SISMICHE.	850.000,00	0,00	0,00
L.R. 40	12/12/2003 NUOVE NORME PER GLI INTERVENTI IN AGRICOLTURA	5.200.000,00	100.000,00	0,00
L.R. 3	05/04/2013 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2013	50.000,00	0,00	0,00
	PROGRAMMA REGIONALE DI TUTELA DELLE DENOMINAZIONI DI ORIGINE E DELLE INDICAZIONI GEOGRAFICHE PROTETTE VENETE	50.000,00	0,00	0,00
L.R. 6	23/04/2013 INIZIATIVE PER LA GESTIONE DELLA FAUNA SELVATICA NEL TERRITORIO REGIONALE PRECLUSO ALL'ESERCIZIO DELLA ATTIVITÀ VENATORIA	400.000,00	0,00	0,00
L.R. 11	02/04/2014 LEGGE FINANZIARIA REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2014	1.609.044,53	0,00	0,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2014-2020	1.409.044,53	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO REGIONALE DELL'ASSISTENZA TECNICA AL PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE PER IL VENETO 2014-2020.	200.000,00	0,00	0,00
L.R. 37	28/11/2014 ISTITUZIONE DELL'AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE NEL SETTORE PRIMARIO	35.971.000,00	36.621.000,00	36.621.000,00
L.R. 6	27/04/2015 LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2015	100.000,00	0,00	0,00
	STUDI, INDAGINI E VALUTAZIONI AMBIENTALI PER L'APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA COMUNITARIA	100.000,00	0,00	0,00

MISSIONE AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 30	30/12/2016 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	5.644.000,00	5.514.000,00	5.514.000,00
	DISPOSIZIONI IN MATERIA DI VALORIZZAZIONE DELLE PICCOLE PRODUZIONI LOCALI (PPL) IN AMBITO AGRO-ZOOTECNICO	130.000,00	0,00	0,00
	SERVIZIO REGIONALE DI VIGILANZA	5.514.000,00	5.514.000,00	5.514.000,00
L.R. 45	29/12/2017 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2018	250.000,00	0,00	0,00
	PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALL'ASSOCIAZIONE PER IL PATRIMONIO DELLE COLLINE DEL PROSECCO DI CONEGLIANO E VALDOBBIADENE	250.000,00	0,00	0,00
L.R. 43	14/12/2018 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2019	100.000,00	0,00	0,00
	ATTIVITÀ DI VIGILANZA E CONTROLLO SULLE PRODUZIONI AGRICOLE E AGROALIMENTARI	100.000,00	0,00	0,00
L.R. 34	15/12/2021 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2022	35.772.856,00	36.552.856,00	36.552.856,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE DI PROGRAMMI DELL'UNIONE EUROPEA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021-2027	35.552.856,00	36.552.856,00	36.552.856,00
	PIANO PER IL CONTRASTO ALLA DIFFUSIONE DELLE PATOLOGIE DELLA VITE	220.000,00	0,00	0,00
L.R. 31	23/12/2022 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2023	2.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
	CONTRIBUTI ALLE PROVINCE E ALLA CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA DESTINATI ALLE NUOVE ASSUNZIONI DI PERSONALE DEI CORPI PROVINCIALI DELLA POLIZIA ITTICO VENATORIA	2.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
L.R. 6	13/03/2024 "VIA DELLA SETA VENETA": DISPOSIZIONI PER LA SALVAGUARDIA E LA VALORIZZAZIONE DEI GELSI E PER LA PROMOZIONE ED IL SOSTEGNO DELLA GELSIBACHICOLTURA E LA VALORIZZAZIONE DI UN ITINERARIO TURISTICO CULTURALE REGIONALE	210.000,00	210.000,00	0,00

MISSIONE ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 25	27/12/2000 NORME PER LA PIANIFICAZIONE ENERGETICA REGIONALE, L'INCENTIVAZIONE DEL RISPARMIO ENERGETICO E LO SVILUPPO DELLE FONTI RINNOVABILI DI ENERGIA	390.000,00	0,00	0,00
L.R. 16	05/07/2022 PROMOZIONE DELL'ISTITUZIONE DELLE COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI E DI AUTOCONSUMATORI DI ENERGIA RINNOVABILE CHE AGISCONO COLLETTIVAMENTE SUL TERRITORIO REGIONALE.	250.000,00	0,00	0,00

MISSIONE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 43	08/05/1980 CONTRIBUTI A FAVORE DELLE SEZIONI REGIONALI DELL'ANCI E DELL'UPI, NONCHÉ DELLA FEDERAZIONE REGIONALE DELL'AICCE E DELLA DELEGAZIONE REGIONALE DELL'UNCHEM.	150.000,00	0,00	0,00
L.R. 30	02/12/1991 INTERVENTI PER FAVORIRE L'ATTUAZIONE DELLA LEGGE 8 GIUGNO 1990, N. 142, SULL'ORDINAMENTO DELLE AUTONOMIE LOCALI, NONCHÉ DELLA LEGGE 15 MARZO 1997, N. 59 E DELLA LEGGE 15 MAGGIO 1997, N. 127	25.000,00	0,00	0,00
L.R. 16	22/06/1993 INIZIATIVE PER IL DECENTRAMENTO AMMINISTRATIVO E PER LO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE NEL VENETO ORIENTALE	160.000,00	160.000,00	160.000,00
L.R. 13	06/04/1999 INTERVENTI REGIONALI PER I PATTI TERRITORIALI	400.000,00	0,00	0,00
L.R. 35	29/11/2001 NUOVE NORME SULLA PROGRAMMAZIONE	25.000,00	0,00	0,00
L.R. 18	27/04/2012 DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI E SERVIZI COMUNALI	3.509.310,00	425.000,00	0,00

MISSIONE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 17	09/10/2015 RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA REGIONALE	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
	ATTUAZIONE DELLA LEGGE 7 APRILE 2014, N. 56 "DISPOSIZIONI SULLE CITTÀ METROPOLITANE SULLE PROVINCE, SULLE UNIONI E FUSIONI DI COMUNI PER IL RIORDINO DELLE FUNZIONI PROVINCIALI"	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
L.R. 30	30/12/2016 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2017	170.000,00	170.000,00	170.000,00
	SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE DEI COMUNI COSTITUENTI L'AREA DEL LITORALE VENETO	170.000,00	170.000,00	170.000,00
L.R. 12	25/05/2021 INIZIATIVE PER LO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE DEL DELTA DEL PO E DELLA RIVIERA DEL BRENTA	250.000,00	250.000,00	250.000,00

MISSIONE RELAZIONI INTERNAZIONALI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 39	29/11/2001 ORDINAMENTO DEL BILANCIO E DELLA CONTABILITÀ DELLA REGIONE	30.000,00	0,00	0,00
L.R. 9	30/06/2006 PARTECIPAZIONE DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA FONDAZIONE ITALIA CINA	10.000,00	0,00	0,00
L.R. 6	22/01/2010 INTERVENTI PER IL SOSTEGNO ALLE ORGANIZZAZIONI DEL COMMERCIO EQUO E SOLIDALE E MODIFICHE ALLA LEGGE REGIONALE 16 DICEMBRE 1999, N. 55 "INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE DEI DIRITTI UMANI, LA CULTURA DI PACE, LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO E LA SOLIDARIETÀ"	110.000,00	40.000,00	0,00
L.R. 41	12/10/2012 ISTITUZIONE DEL GRUPPO EUROPEO DI COOPERAZIONE TERRITORIALE (GECT) "EUREGIO SENZA CONFINI R.L."	70.000,00	0,00	0,00
L.R. 21	21/06/2018 INTERVENTI REGIONALI PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEI DIRITTI UMANI NONCHÉ LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO SOSTENIBILE	674.217,54	295.000,00	45.000,00
L.R. 3	12/02/2024 NORME IN MATERIA DI SOLIDARIETÀ INTERNAZIONALE E CRISI UMANITARIE	60.000,00	0,00	0,00

MISSIONE FONDI E ACCANTONAMENTI

LEGGE	TITOLO	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
L.R. 44	25/11/2019 COLLEGATO ALLA LEGGE DI STABILITÀ REGIONALE 2020	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
	CONCORSO DELLA REGIONE DEL VENETO ALLA COPERTURA DELL'EVENTUALE DEFICIT DEL COMITATO ORGANIZZATORE (COG) E MODALITÀ DI FORMALIZZAZIONE DEGLI ACCORDI E INTESI	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00

Superstrada Pedemontana Veneta

Relativamente al capitolo di entrata 101121/E “*Entrata derivante dalla applicazione di pedaggi relativi alla Superstrada Pedemontana Veneta – SPV- capitolo rilevante ai fini IVA (D.G.R. 29/05/2017, n. 780)*” e al capitolo di spesa 103532/U “*Canone da corrispondere al concessionario per la messa a disposizione e gestione della Superstrada Pedemontana Veneta – SPV – acquisto di beni e servizi – capitolo rilevante ai fini IVA (D.G.R. 29/05/2017, n. 780)*”, si illustrano nel seguito, i criteri utilizzati per la formulazione delle previsioni di entrata e spesa riportate nelle sottostanti tabelle, per le diverse annualità.

Previsioni di entrata

Per quanto concerne le entrate, si è fatto riferimento, nella quantificazione degli importi, ai dati di sintesi delle analisi trasportistiche, commissionate alla società Trasporti e Territorio S.r.l. nel 2024, e trasmesse dalla medesima società con nota del 25/07/2024, prot. 372967.

Dal punto di vista metodologico, le analisi sono state effettuate attraverso un modello di simulazione del traffico, già sviluppato per conto della Regione Veneto a partire dal 2019 che, in una prima fase ha visto un’operazione di calibrazione, effettuata sui dati raccolti a novembre 2023, periodo nella quale la SPV non era ancora interamente operativa. Il modello di simulazione, quindi, nella prima fase dello studio è stato utilizzato in modalità previsionale per poter simulare la completa apertura. Successivamente, con i dati più recenti osservati a maggio 2024, con la SPV completamente in esercizio, si è potuto verificare la buona rispondenza degli stessi con le previsioni del modello di simulazione.

Nel mese di maggio, infatti non solo era già avvenuta l’apertura al traffico dell’ultimo tratta dell’infrastruttura principale (tratta Malo – Montecchio Maggiore, aperta al traffico il 29.12.2023) ma era altresì operativa anche l’interconnessione tra la medesima SPV e l’autostrada A4. Questo ha consentito pertanto di analizzare nel dettaglio i comportamenti sia del traffico di lunga percorrenza che del traffico locale.

In base quindi ai predetti dati osservati di maggio 2024, è stato possibile effettuare la ricalibrazione del modello di simulazione, per utilizzarlo nuovamente in modalità previsionale con l’obiettivo di stimare traffici e introiti.

Le analisi della società Trasporti e Territorio S.r.l. hanno pertanto consentito di stimare gli introiti attesi nel triennio 2025-2027, a livello di entrate da pedaggio, che risultano:

- per l’annualità 2025 – 122 M€;
- per l’annualità 2026 – 134,7 M€;

- per l'annualità 2027 – 147,2 M€;

Tali dati rappresentano gli introiti previsti, a tariffa attuale della Superstrada Pedemontana Veneta, al netto dell'IVA.

Previsioni di spesa

Per quanto concerne le previsioni di spesa, si precisa che, come da accordi tra Concedente e Concessionario, il completamento dei lavori e quindi la decorrenza del Canone di Disponibilità è avvenuto a partire dal 1° marzo 2024, con la messa in esercizio delle aree di servizio previste in progetto. Nel 2024, in relazione ai mesi previsti, sarà pertanto erogato il Canone di Disponibilità previsto al primo anno di concessione. Conseguentemente, nella stima dei valori del canone di disponibilità da erogare al Concessionario per le annualità 2025, 2026 e 2027, si è considerato quanto previsto dall'Allegato G al TAC, per il secondo, terzo e quarto anno di concessione.

Pertanto, nella formula indicata all'art. 1, comma 2 del predetto Allegato G, si sono considerati:

- per l'annualità 2025 – tasso di inflazione (P) = 0,8 %, valore ISTAT del mese di giugno 2024 (ultimo dato aggiornato disponibile), tasso di crescita (t) = 6.444%;
- per l'annualità 2026 – tasso di inflazione (P) = 1,5 % (dato stimato), tasso di crescita (t) = 3,867%;
- per l'annualità 2027 – tasso di inflazione (P) = 1,5 % (dato stimato), tasso di crescita (t) = 3.884%;

Si precisa che i coefficienti sopra indicati, sono stati utilizzati applicandoli al canone di disponibilità al primo anno di entrata in esercizio (2024), pari a € 153.946.814,27.

Sulla definizione del valore di tale canone, per l'anno 2024, come noto, si è insediato, ai sensi della DGR n. 538 del 14/05/2024, il Collegio Consultivo tecnico, i cui lavori sono in corso, con previsione di conclusione verso la metà del mese di ottobre p.v..

Una eventuale diversa quantificazione del canone 2024, comporterà la necessità di revisione delle previsioni di spesa per le annualità 2025, 2026 e 2027.

A tal proposito si segnala una diversa posizione tra Concedente e Concessionario in merito al valore del Canone di Disponibilità da erogare al Concessionario nel 2024. L'interpretazione assunta dal Concessionario, comporterebbe, per il 2024, un potenziale esborso di questa Amministrazione a favore della società Concessionaria di circa 45,6M€ IVA inclusa, importo da aggiornare per gli anni successivi.

Tutto ciò premesso, si riportano nel seguito le previsioni di entrata e spesa per gli esercizi finanziari richiesti (dati al netto di IVA).

ESERCIZIO 2025

	DESCRIZIONE	ENTRATE CAP. E 101121	USCITE CAP. U 103532	DIFFERENZA
intero anno	stime ricavi e canone disponibilità relativo al secondo anno di messa in esercizio (IVA esclusa)	122.000.000,00 €	164.522.615,57 €	- 42.522.615,57 €

ESERCIZIO 2026

	DESCRIZIONE	ENTRATE CAP. E 101121	USCITE CAP. U 103532	DIFFERENZA
intero anno	stime ricavi e canone disponibilità relativo al terzo anno di messa in esercizio (IVA esclusa)	134.700.000,00 €	172.166.340,40 €	- 37.466.340,40 €

ESERCIZIO 2027

	DESCRIZIONE	ENTRATE CAP. E 101121	USCITE CAP. U 103532	DIFFERENZA
intero anno	stime ricavi e canone disponibilità relativo al quarto anno di messa in esercizio (IVA esclusa)	147.200.000,00 €	180.194.680,67 €	- 32.994.680,67 €

Lo squilibrio tra l'ammontare complessivo dell'entrata relativa ai pedaggi e l'ammontare complessivo della spesa relativa al canone da corrispondere al concessionario per la messa a disposizione e gestione della Superstrada Pedemontana Veneta, viene coperto mediante utilizzo di quota parte delle entrate regionali a libera destinazione.

Programmazione Comunitaria 2014-2020

La *Programmazione Comunitaria 2014-2020* si avvia a conclusione. Nella tabella di seguito riportata, si rappresentano le previsioni di spesa, per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 della suddetta programmazione:

PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020				
		Previsione di competenza		
FONDO COMUNITARIO	FINANZIAMENTO	2025	2026	2027
Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale 2014-2020 (FEASR)	COFINANZIAMENTO REGIONALE	1.609.044,53	0,00	0,00
	Totale FEASR	1.609.044,53	0,00	0,00
Fondo europeo per lo Sviluppo Regionale (FESR)	FINANZIAMENTO STATALE	139.700,73	42.000,00	0,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE	56.000,00	18.000,00	0,00
	Totale FESR	195.700,73	60.000,00	0,00

Programmazione Comunitaria 2021-2027

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

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

PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2021-2027

		Previsione di competenza		
FONDO COMUNITARIO	FINANZIAMENTO	2025	2026	2027
Fondo Europeo Affari Marittimi Pesca e Acquacoltura (FEAMPA)	FINANZIAMENTO UE	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
	FINANZIAMENTO STATALE	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
	COFINANZIAMENTO REGIONALE	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
	Totale FEAMPA	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
Fondo Asilo Migrazione e Integrazione 2021-2027 (FAMI)	FINANZIAMENTO UE	431.943,30	436.127,78	119.227,90
	FINANZIAMENTO STATALE	431.943,30	436.127,80	119.227,86
	Totale FEAMPA	863.886,60	872.255,58	238.455,76
Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR)	FINANZIAMENTO REGIONALE	33.752.856,00	34.752.856,00	34.752.856,00
Fondo europeo per lo Sviluppo Regionale (PR FESR)	FINANZIAMENTO UE	118.781.808,01	96.434.355,02	38.767.706,13
	FINANZIAMENTO STATALE	124.720.898,41	101.256.072,76	40.706.091,42
	COFINANZIAMENTO REGIONALE - FSC	47.749.813,61	42.313.459,75	16.363.467,76
	COFINANZIAMENTO REGIONALE	5.702.000,00	1.082.000,00	1.082.000,00
	Totale PR FESR	296.954.520,03	241.085.887,53	96.919.265,31
Fondo Sociale Europeo (FSE +)	FINANZIAMENTO UE	80.601.435,56	61.267.239,99	61.267.240,00
	FINANZIAMENTO STATALE	84.631.507,34	64.330.601,99	64.330.602,01
	COFINANZIAMENTO REGIONALE	36.270.646,00	27.570.258,00	27.570.258,00
	Totale FSE +	201.503.588,90	153.168.099,98	153.168.100,01

*Quota del cofinanziamento regionale del FESR finanziato con risorse FSC (Delibera CIPESS n.31 del 23 aprile 2024 "Regione Veneto - Assegnazione risorse FSC 2021-2027 ai sensi dell'articolo 1, comma 178, lett. e), della legge n. 178 del 2020 e successive modificazioni ed integrazioni")

PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TERRITORIALE EUROPEA 2021-2027

		Previsione di competenza		
PROGRAMMA	FINANZIAMENTO	2025	2026	2027
INTERREG ITALIA-AUSTRIA	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	120.000,00	80.000,00	60.000,00
	FINANZIAMENTO STATALE	30.000,00	20.000,00	15.000,00
	Totale	150.000,00	100.000,00	75.000,00
INTERREG ITALIA-SLOVENIA	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	198.814,32	52.000,00	52.000,00
	FINANZIAMENTO STATALE	49.203,58	13.000,00	13.000,00
	Totale	248.017,90	65.000,00	65.000,00
INTERREG ITALIA-CROAZIA	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	42.541.347,61	24.695.317,18	431.749,36
	FINANZIAMENTO STATALE	5.631.585,31	4.147.897,97	107.937,34
	Totale	48.172.932,92	28.843.215,15	539.686,70
INTERREG ALPINE SPACE	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	220.675,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO STATALE	72.881,25	0,00	0,00
	Totale	293.556,25	0,00	0,00
INTERREG CENTRAL EUROPE	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	774.750,26	729.854,03	44.800,00
	FINANZIAMENTO STATALE	63.584,06	52.360,01	11.200,00
	Totale	838.334,32	782.214,04	56.000,00
INTERREG EUROPE	FINANZIAMENTO DELLA U.E.	702.819,32	435.092,94	341.711,62
	FINANZIAMENTO STATALE	57.246,38	28.918,53	19.143,71
	Totale	760.065,70	464.011,47	360.855,33

COFINANZIAMENTO REGIONALE PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2021-2027				
		2025	2026	2027
Fondo Europeo Affari Marittimi Pesca e Acquacoltura (FEAMPA)	Spesa Corrente	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	Spesa in conto Capitale	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
	Totale FEAMPA	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR)	Spesa Corrente	420.000,00	600.000,00	600.000,00
	Spesa in conto Capitale	33.332.856,00	34.152.856,00	34.152.856,00
	Totale FEASR	33.752.856,00	34.752.856,00	34.752.856,00
Fondo europeo per lo Sviluppo Regionale (PR FESR)	Spesa Corrente	1.082.000,00	1.082.000,00	1.082.000,00
	Spesa in conto Capitale - FSC*	47.749.813,61	42.313.459,75	16.363.467,76
	Spesa in conto Capitale	4.620.000,00	0,00	0,00
	Totale PR FESR	53.451.813,61	43.395.459,75	17.445.467,76
Fondo Sociale Europeo (FSE +)	Spesa Corrente	36.270.646,00	27.570.258,00	27.570.258,00
TOTALE PROGRAMMAZIONE 2021-27		125.275.315,61	107.518.573,75	81.568.581,76

*Quota del cofinanziamento regionale del FESR finanziato con risorse FSC (Delibera CIPESS n.31 del 23 aprile 2024 "Regione Veneto - Assegnazione risorse FSC 2021-2027 ai sensi dell'articolo 1, comma 178, lett. e), della legge n. 178 del 2020 e successive modificazioni ed integrazioni")

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

Con riferimento al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e al Piano Nazionale Complementare (PNC), per quanto riguarda le informazioni di dettaglio si fa espresso rinvio al Documento di Economia e Finanza Regionale 2025-2027; nelle tabelle di seguito riportate si rappresentano gli stanziamenti previsti a bilancio di previsione 2025-2027 relativi ai rispettivi Piani.

STANZIAMENTI 2025 - 2027 del PNRR

Missione M1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA E TURISMO				
Componente M1C1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA				
Intervento 1. DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
1.312.114,11	0,00	0,00	<i>01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</i>	<i>08: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</i>
3.720.278,28	0,00	0,00	<i>01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</i>	<i>11: ALTRI SERVIZI GENERALI</i>
100.000,00	0,00	0,00	<i>10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</i>	<i>02: TRASPORTO PUBBLICO LOCALE</i>
Intervento 2. INNOVAZIONE PA				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
6.307.367,01	3.153.683,51	0,00	<i>01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</i>	<i>09: ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI</i>
Componente M1C3 - TURISMO E CULTURA 4.0				
Intervento 1. PATRIMONIO CULTURALE PER LA PROSSIMA GENERAZIONE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
1.698.969,09	0,00	0,00	<i>05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</i>	<i>02: ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE</i>
Intervento 2. RIGENERAZIONE DI PICCOLI SITI CULTURALI, PATRIMONIO CULTURALE RELIGIOSO E RURALE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
7.335.227,96	0,00	0,00	<i>05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</i>	<i>01: VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO</i>
1.344.657,98	0,00	0,00	<i>05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</i>	<i>02: ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE</i>

STANZIAMENTI 2025 - 2027 del PNRR

Missione M2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA				
Componente M2C1 - AGRICOLTURA SOSTENIBILE ED ECONOMIA CIRCOLARE				
Intervento 2. SVILUPPARE UNA FILIERA AGROALIMENTARE SOSTENIBILE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
7.597.557,69	0,00	0,00	<i>16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</i>	<i>01: SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE</i>
Componente M2C2 - ENERGIA RINNOVABILE, IDROGENO, RETE E MOBILITÀ SOSTENIBILE				
Intervento 4. SVILUPPARE UN TRASPORTO LOCALE PIÙ SOSTENIBILE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
4.709.570,66	2.354.785,33	0,00	<i>10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</i>	<i>01: TRASPORTO FERROVIARIO</i>
3.562.328,24	491.854,76	0,00	<i>10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</i>	<i>05: VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI</i>
Componente M2C4 - TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA				
Intervento 2. PREVENIRE E CONTRASTARE GLI EFFETTI DEI CAMBIAMENTI CLIMATICI SUI FENOMENI DI DISSESTO IDROGEOLOGICO E SULLA VULNERABILITÀ DEL TERRITORIO				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
10.671.093,27	0,00	0,00	<i>09: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>	<i>01: DIFESA DEL SUOLO</i>
Missione M5 - INCLUSIONE E COESIONE				
Componente M5C1 - POLITICHE PER IL LAVORO				
Intervento 1. POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO E SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
1.085.473,51	0,00	0,00	<i>15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</i>	<i>01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO</i>
45.447,60	81.949,17	0,00	<i>15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</i>	<i>02: FORMAZIONE PROFESSIONALE</i>
24.215.850,06	0,00	0,00	<i>15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</i>	<i>03: SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE</i>
Componente M5C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE				
Intervento 2. RIGENERAZIONE URBANA E HOUSING SOCIALE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
7.552.500,00	0,00	0,00	<i>08: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</i>	<i>02: EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE</i>

STANZIAMENTI 2025 - 2027 del PNRR

Missione M6 - SALUTE				
Componente M6C1 - RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE				
Intervento 1. RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
29.988.602,00	0,00	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA
Componente M6C2 - INNOVAZIONE, RICERCA E DIGITALIZZAZIONE DEL SERVIZIO SANITARIO				
Intervento 1. AGGIORNAMENTO TECNOLOGICO E DIGITALE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
2.069.060,98	0,00	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	05: SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI
6.404.232,07	0,00	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA
Intervento 2. FORMAZIONE, RICERCA SCIENTIFICA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
830.891,16	0,00	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA
Missione M7 - REPOWEREU				
Componente M7C1 - REPOWEREU				
Intervento 1 REPOWEREU				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
7.157.534,23	278.864,97	18.327,07	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01: TRASPORTO FERROVIARIO

STANZIAMENTI 2025 - 2027 del PNC

Missione M1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA E TURISMO				
Componente M1C3 - TURISMO E CULTURA 4.0				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
4.000.000,00	1.800.000,00	0,00	09: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	05: AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE
Missione M2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA				
Componente M2C3 - EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
17.448.502,28	17.448.502,28	0,00	08: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02: EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE
Missione M3 - INFRASTRUTTURE PER UNA MOBILITÀ SOSTENIBILE				
Componente M3C1 - INVESTIMENTI SULLA RETE FERROVIARIA				
Intervento 1. INVESTIMENTI SULLA RETE FERROVIARIA				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
3.470.000,00	140.000,00	0,00	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01: TRASPORTO FERROVIARIO
Componente M3C2 - INTERMODALITÀ E LOGISTICA INTEGRATA				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
646.640,92	0,00	0,00	10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	03: TRASPORTO PER VIE D'ACQUA
Missione M6 - SALUTE				
Componente M6C1 - RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE				
Intervento 1. RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE				
Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Missione (D.Lgs. 118/2011)	Programma (D.Lgs. 118/2011)
4.000,00	0,00	0,00	13: TUTELA DELLA SALUTE	07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA

Investimenti finanziati mediante ricorso all'indebitamento

Per l'attuazione di spese d'investimento, nel triennio 2025-2027 è autorizzata la contrazione di mutui, prestiti obbligazionari o altre forme di indebitamento, per l'importo complessivo di 131 milioni di euro nell'esercizio 2025, 56 milioni di euro nell'esercizio 2026 e 6 milioni nell'esercizio 2027, così di seguito specificate:

- Interventi di potenziamento ed efficientamento della rete stradale – adeguamento della S.R. 308 “Nuova strada del Santo” a Padova Est, tra gli svincoli 18 e 19, per 25 milioni di euro per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026;
- Interventi di potenziamento ed efficientamento della rete stradale – realizzazione del raccordo Nord di Jesolo di collegamento tra S.R. 43 Variante e la zona di Jesolo Lido Est – Opere II e III stralcio, per 30 milioni di euro per l'esercizio 2025 e 25 milioni di euro per l'esercizio 2026;
- Interventi regionali per la realizzazione di un fabbricato da destinare ad archivio generale, in considerazione della volontà già espressa dall'Amministrazione con DGR n. 1185 del 14/08/2019 ad oggetto “Determinazioni per l'avvio dell'iter amministrativo per la realizzazione di una sede da destinare ad archivio all'interno dell'area di proprietà regionale in località Bonisiolo, Comune di Mogliano Veneto (TV)” (artt. 25, 26 L.R. n. 6/1980), per 10 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Interventi regionali a favore dell'impiantistica sportiva (artt. 11, 17 L.R. n. 8/2015) per 10 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Contributo straordinario per la realizzazione di interventi di riqualificazione a favore degli impianti sportivi su ghiaccio del territorio veneto per 6 milioni di euro per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027;
- Contributo straordinario per la realizzazione del Velodromo in Comune di Spresiano (Tv), (art. 19, L.R. n. 30/2023) per 3 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Misure di sostegno per interventi di salvaguardia e messa in sicurezza idrogeologica (art. 25, L.R. n. 39/2020) per 3 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Interventi per la tutela e la difesa delle coste venete (art. 84, c. 2, lett. D, L.R. n. 11/2001) per 3 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Misure per la prevenzione e la riduzione del rischio idraulico e idrogeologico (art. 29, L.R. n. 7/2016) per 10 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Interventi di sistemazione idraulico-forestale (L.R. n. 37/2014) per 6 milioni di euro nell'esercizio 2025;

- Contributi per la realizzazione di interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinati (art. 20, c. 2 L.R. n. 1/2009) per 5,5 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Interventi regionali per l'implementazione del numero unico di emergenza europeo (art. 21 L.R. n. 30/2023) per euro 6,5 milioni per l'esercizio 2025;
- Spese per lo sviluppo del sistema informativo regionale (art. 29 L.R. n. 6/1980) per 5 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Costruzione ed acquisto di beni immobili ai fini istituzionali (artt. 25, 26 L.R. n. 6/1980) per 6,5 milioni di euro nell'esercizio 2025;
- Lavori di manutenzione straordinaria, ristrutturazione o recupero su beni immobili demaniali o patrimoniali nonché su locali ed uffici sedi regionali (art. 29, L.R. n. 6/1980) per 1,5 milioni di euro per l'esercizio 2025.

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

Fondo rischi legali (Fondo contenzioso)

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

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

Per quanto riguarda i ricorsi coperti da assicurazione si ricorda che la franchigia è a totale carico della Struttura di riferimento e che, a tal riguardo, la stessa, ha un capitolo *ad hoc* che utilizza al momento della richiesta ed è legata ai vari contratti stipulati nel tempo con le diverse compagnie assicurative. Si ricorda altresì che alcuni provvedimenti sfavorevoli come le ordinanze relative alle sospensive non precludono il buon esito del ricorso.

Sulla base di quanto segnalato dagli avvocati assegnatari delle pratiche e registrato nell'apposito applicativo Avvocaturaweb, la situazione attuale vede n. 133 ricorsi suscettibili di rischio dall'anno 2000 ad oggi. Per quelli che hanno una richiesta monetaria, l'importo totale preteso è pari ad € 214.478.811,91 (al lordo di eventuali coperture) di cui, secondo valutazione percentuale di rischio, 106.906.044,53 € di parte corrente e ad 32.720.116,37 € di parte di c/capitale.

Alcuni di questi ricorsi sono sorti a seguito di una richiesta di risarcimento danno per cui è stata richiesta l'attivazione della polizza assicurativa che riduce il rischio/spesa a carico dell'Amministrazione regionale per € 110.954.322,44, a valere sul totale delle pretese azionate.

Anche le strutture regionali dal canto loro, in base alla natura del contenzioso hanno provveduto a mantenere gli impegni a residui per la copertura di alcune eventuali pretese per un totale pari ad € 125.617,03 per la parte in conto capitale.

Considerata l'elevata percentuale di vittoria che vanta l'Avvocatura regionale, il fatto che molte volte la Regione Veneto, nell'eventualità di soccombenza è debitore in solido con altre amministrazioni, che soprattutto per i ricorsi in materia giustizia amministrativa, il giudice per la maggior parte di casi non condanna a rifondere sotto il profilo economico e da ultimo che a volte le pretese risultano di importo molto elevato rispetto all'effettivo valore della causa (es. ricorsi in materia di contratti o di trasporto) la proposta di stanziamento da imputare agli esercizi 2025-2026-2027 a copertura dei ricorsi suscettibili di rischio e delle pretese che eventualmente sorgeranno nel corso del prossimo esercizio finanziario da ripartire omogeneamente tra parte corrente e parte capitale è la seguente:

Capitolo 102220 "*Fondo rischi spese legali - parte corrente*" € 500.000,00 per gli esercizi 2025, 2026 e 2027; Capitolo 102223 "*Fondo rischi spese legali - parte c/capitale*" € 800.000,00 per gli esercizi 2025, 2026 e 2027.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

Non sono stati oggetto di svalutazione gli stanziamenti:

- dei capitoli riferiti ad entrate da amministrazioni pubbliche;
- dei capitoli riferiti ad entrate dall'Unione Europea;
- dei capitoli in cui i crediti accertati sono assistiti da fideiussione;

- dei capitoli le cui entrate tributarie, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa.

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

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

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

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

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

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Percentuale di accantonamento
006210	FITTI ATTIVI	3	28,35
006610	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI (L.R. 10/11/1971, N.2)	3	1,33
008315	INTROITO DI SOMME RECUPERATE A SEGUITO DI CONDANNA DELLA PARTE AVVERSA SOCCOMBENTE (L.R. 16/08/2001, N.24)	3	60,35
100183	ENTRATA DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEL DIRITTO PROPORZIONALE PER METRO CUBO DI ACQUA IMBOTTIGLIATA (ART. 15, C. 2 TER, L.R. 10/10/1989, N.40 - ART. 5, L.R. 18/09/2009, N.22 - ART. 30, L.R. 06/04/2012, N.13 - ART. 2, C. 1, L.R. 23/02/2016, N.7)	3	0,43
100686	PROVENTI DA CONCESSIONE DI AREE E SPAZI DEL DEMANIO REGIONALE DELLA NAVIGAZIONE INTERNA (ART. 100, C. 2, LETT. E, ART. 100 BIS, L.R. 13/04/2001, N.11)	3	2,33
100731	INTROITI PER LA TENUTA DEL REGISTRO REGIONALE DELLE IMPRESE DI NOLEGGIO AUTOBUS CON CONDUCENTE (ART. 10, L.R. 03/04/2009, N.11 - ART. 19, L.R. 29/12/2020, N.39)	3	0,83
100732	INTROITI DERIVANTI DALL'UTILIZZO DI AUTOBUS CON PIÙ DI QUINDICI ANNI PER L'ATTIVITÀ DI TRASPORTO DI VIAGGIATORI EFFETTUATO MEDIANTE NOLEGGIO CON CONDUCENTE (ART. 36, C. 5, L.R. 05/04/2013, N.3)	3	6,50
100760	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI CONTRIBUTI O SOMME EROGATE IN ECCESSO	3	21,35
100762	ALTRE ENTRATE E RIMBORSI CORRENTI N.A.C.	3	8,52
100764	ENTRATE DA ALTRI INTERESSI ATTIVI DIVERSI	3	13,08
100766	PROVENTI DA MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE IMPRESE	3	0,03
100806	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO (L. 16/05/1970, N.281 - D.LGS. 23/10/1992, N.421 - D.LGS. 30/12/1992, N.504 - L. 27/12/1997, N.449 - D.L. 08/07/2002, N.138 - L. 08/08/2002, N.178)	1	67,29
100807	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - RISCOSSIONE COATTIVA (L. 16/05/1970, N.281 - D.LGS. 23/10/1992, N.421 - D.LGS. 30/12/1992, N.504 - L. 27/12/1997, N.449 - D.L. 08/07/2002, N.138 - L. 08/08/2002, N.178)	1	85,36
100942	ADDITIONALE REGIONALE ALL'ACCISA SUL GAS NATURALE USATO COME COMBUSTIBILE ED IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO (D.LGS. 21/12/1990, N.398 - D.LGS. 02/02/2007, N.26 - ART. 5, L.R. 17/12/2007, N.36)	1	79,31
100943	ADDITIONALE REGIONALE ALL'ACCISA SUL GAS NATURALE USATO COME COMBUSTIBILE ED IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI - ATTIVITA' DI RISCOSSIONE COATTIVA (D.LGS. 21/12/1990, N.398 - D.LGS. 02/02/2007, N.26 - ART. 5, L.R. 17/12/2007, N.36)	1	36,66
101074	PROVENTI DA CONCESSIONI DI ACQUA TERMALE, GEOTERMICA E PERMESSI DI RICERCA (L.R. 10/10/1989, N.40)	3	1,80
101309	ENTRATE DERIVANTI DA IMPRESE PER GESTIONE PODERI RIFORMA FONDARIARIA (L.R. 28/11/2014, N.37)	4	4,03
101787	INTROITI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA FORNITURA GRATUITA DELL'ENERGIA ELETTRICA (ART. 3, C. 1, L.R. 03/07/2020, N.27)	3	95,07

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

Esercizio	2025	2026	2027
TOTALE FCDE	264.423.574,19	204.513.449,75	184.320.936,25
di cui parte corrente	264.422.462,85	204.512.338,41	184.319.824,91
di cui parte investimento	1.111,34	1.111,34	1.111,34

Per la composizione del fondo si rimanda ai prospetti di cui all'Allegato n. 12 del "Bilancio di previsione 2025 - 2027".

Situazioni rilevanti

Prendendo in esame il valore dell'FCDE di parte corrente accantonato nell'esercizio 2025 pari ad € 264.422.462,85, si denota che esso incide per il 99,99% sul totale FCDE accantonato. Si osserva che il 99,50% della sua consistenza (€ 263.092.000,00) ha origine dai seguenti tre capitoli: il 100806- "Tassa automobilistica regionale - attività di accertamento" per € 168.225.000,00, il 100807- "Tassa automobilistica regionale - riscossione coattiva" per € 85.360.000,00 e il 101787- "Introiti derivanti dalla monetizzazione della fornitura gratuita dell'energia elettrica" per € 9.507.000,00. Tali valori derivano dall'applicazione delle relative percentuali di accantonamento agli stanziamenti previsionali di € 250.000.000,00 (cap. 100806), di € 100.000.000,00 (cap. 100807) e di € 10.000.000,00 (cap. 101787).

Dai restanti capitoli derivano da ognuno accantonamenti di importo inferiore ai quattrocentomila euro, per un totale cumulato pari a € 1.331.574,19 (circa 0,50% sul totale accantonato di parte corrente di € 264.422.462,85).

Per quanto riguarda la quota parte di fondo accantonata nel 2025 in c/capitale, si denota un valore estremamente basso di € 1.111,34, che incide per lo 0,0004% sul totale FCDE accantonato, derivante da una situazione previsionale di bilancio per la quale l'unico capitolo che genera accantonamento è il 101309 "Entrate derivanti da imprese per gestione poderi riforma fondiaria" (€ 1.111,34).

Fondo rischi per escussione garanzie

Ai sensi del punto 5.5. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la Regione, per gli esercizi 2025 – 2026 – 2027 stanziava a titolo di garanzia del debito contratto da Veneto Acque S.p.A. nei confronti di B.E.I (art. 5 L.R. 16/02/2010, n.11) i seguenti importi, comunicati da Veneto Acque S.p.A. con nota n. 2650 del 30/07/2024, determinati in base al piano di ammortamento attuale:

- anno 2025 € 5.764.345,73
- anno 2026 € 5.764.345,76
- anno 2027 € 5.764.345,70

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

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

Nell'ambito del Programma di Sviluppo Rurale 2014-2022, cofinanziato dal Fondo Europeo per lo Sviluppo Rurale (FEASR), è attivato lo strumento finanziario Fondo di garanzia, la cui costituzione e gestione è affidata al Fondo Europeo per gli investimenti (FEI, struttura del gruppo BEI) secondo quanto disposto dall'articolo 38 del Regolamento (UE) 1303/2013.

Con la DGR 1307 del 16 agosto 2017, e successive integrazioni, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Accordo di finanziamento che definisce le condizioni e i termini della attuazione del Fondo di garanzia tra Regione Veneto e FEI.

Il capitolo 8 dell'Accordo di finanziamento prevede che, nel periodo di vigenza dello stesso, la Regione sopporti direttamente potenziali spese aggiuntive imprevedute connesse a contenziosi o a interessi negativi risultanti dalla gestione del Fondo garanzia, nel caso in cui la loro entità ecceda i rientri annuali delle operazioni garantite e la riserva dell'1% del Fondo garanzia. A tal fine, ai sensi dell'articolo 46 comma 3 del D.Lgs. 118/2011, nel Bilancio di previsione 2025-2027 viene previsto un Fondo per “Passività potenziali di cui al Fondo FEI - PSR 2014-2022 -Fondo spese correnti”. Tenendo conto dei parametri utilizzati nell'accordo per il dimensionamento della citata riserva dell'1% destinata a spese della medesima natura, lo stanziamento del fondo alla luce della modifica intervenuta con DGR n. 999/2022 è quantificato in 6.350,00 euro per ogni annualità.

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

Per quanto concerne la previsione degli stanziamenti da imputare agli esercizi 2025-2026-2027, nel capitolo di spesa n. 103967, poiché con il Rendiconto 2023 sono stati già accantonati in via prudenziale € 28.420.523,12 pari alla somma degli accantonamenti di 14.210.261,56 annui previsti per le annualità 2025 e 2026 (Garanzia 1.5), si conferma solamente la previsione di allocare le quote di accantonamento nell'ammontare di € 5.500.000,00 per ciascuna delle annualità 2025 e 2026 del Bilancio di previsione 2025-2027 e relative alla Garanzia G 2.16 relativa ai Giochi Paralimpici, prestata dalla Regione del Veneto in sede di candidatura, così come il legislatore regionale ha legiferato all'Art. 3, c. 3 della L.R. n. 34 del 15/12/2021 (Collegato alla legge di stabilità regionale 2022).

Per chiarezza di esposizione, l'accantonamento in via anticipata e prudenziale di € 28.420.523,12 già con il Rendiconto 2023 e come sopra accennato, è la somma degli accantonamenti di 14.210.261,56

euro annui previsti per le annualità 2025 e 2026 e relativi alla sottoscrizione della Garanzia 1.5, concernente l'impegno ad assicurare la copertura all'eventuale deficit del Comitato Organizzatore, ai sensi di quanto stabilito dall'art. 3 del Collegato alla legge di stabilità 2020 (L.R. n. 44 del 25/11/2019 – BUR n. 137/2019).

Il primo comma dell'articolo 3 della L.R. n. 44 del 25/11/2019 prevede la definizione di un piano di riparto dell'impegno finanziario in oggetto tra l'Area Dolomitica e l'Area Lombarda e, all'interno dell'Area Dolomitica, tra gli Enti interessati, utilizzando il medesimo criterio previsto dall'accordo sottoscritto con il riparto delle spese di candidatura, ossia il criterio della localizzazione delle discipline olimpiche, e precisamente:

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

La quantificazione dell'impegno finanziario prende a riferimento l'importo complessivo del contributo che il Comitato Olimpico Internazionale verserà al Comitato Organizzatore, come indicato nell'*Host City Contract* e secondo il cronoprogramma di acconti e saldi che lo stesso CIO ha comunicato. Si è in via preliminare applicato il sopra richiamato criterio di riparto delle spese già utilizzato per la fase di candidatura, relativo alla localizzazione delle discipline olimpiche.

E' stata effettuata una operazione di analisi del rischio deficit legata alle operazioni di competenza del Comitato Organizzatore, dedotte le spese di investimento per opere già oggetto di altra garanzia e lo svolgimento dell'evento sportivo in senso stretto, evento che nella rendicontazione dei Giochi ha prevalentemente garantito un utile al soggetto organizzatore.

L'analisi ha portato a determinare un importo pari ad € 397.887.323,94 da cui, in applicazione del criterio di ripartizione delle spese sopra descritto, è stato calcolato l'importo spettante alla Regione del Veneto pari ad € 99.471.830,98.

Il suddetto importo di € 99.471.830,98, in quanto riferito all'intero arco temporale 2020-2026, è stato suddiviso per il numero degli anni di riferimento (n. 7) risultando da tale calcolo l'importo di € 14.210.261,56 per gli anni 2020-2026. Tale importo, previsto e stanziato negli esercizi 2020 e 2021 dei precedenti bilanci di previsione, dall'esercizio 2022 viene previsto come parte dello stanziamento totale per ciascuno degli esercizi 2022, 2023, 2024 2025 e 2026. Si precisa però, che le annualità 2025 e 2026 sempre di € 14.210.261,56 ciascuna (quindi € 28.420.523,12 complessivi) sono già state accantonate con il Rendiconto 2023.

Si precisa infine, che l'accantonamento in via prudenziale di 28.420.523,12 euro già con il Rendiconto 2023, avviene nel rispetto dei principi contabili generali e applicati (Art. 3, c. 1 del D.

Lgs. 118/2011) e nel particolare la prudente valutazione richiesta dal “Principio della prudenza” da applicare sia nella fase di programmazione e previsione, sia nella fase di rendicontazione di fine esercizio.

In aggiunta a quanto già previsto e stanziato per il concorso alla copertura dell'eventuale deficit del Comitato Organizzatore (COGO) pari ad euro 14.210.261,56 annui, di cui già ampiamente scritto in questa sede, si prevede l'ulteriore somma di euro 5.500.000,00 annui per dare compiuta attuazione alla garanzia G 2.16 relativa ai Giochi Paralimpici prestata dalla Regione Veneto in sede di candidatura, così come il legislatore regionale ha legiferato all'Articolo 3 della L.R. n. 34 del 15/12/2021 (Collegato alla legge di stabilità regionale 2022). Quanto alla quantificazione di tale ulteriore impegno finanziario (euro 5.500.000,00) per gli esercizi 2025 e 2026 da allocare nel Bilancio 2025-2027, l'analisi ha portato a determinare un importo complessivo di euro 55.000.000,00 da cui, in applicazione del criterio di ripartizione delle spese (50% a carico della Area Dolomitica), è stato quindi calcolato l'importo a carico della Regione del Veneto pari ad euro 27.500.000,00. L'importo da ultimo citato, in quanto riferito all'arco temporale 2022-2026, è stato suddiviso per il numero degli anni di riferimento (n. 5), risultando da tale calcolo l'importo di euro 5.500.000,00 riferito a ciascuno degli esercizi dal 2022 al 2026.

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

Fondo “Accantonamento delle risorse per assicurare il contributo alla finanza pubblica – altre spese correnti”

Il disegno di legge di Bilancio dello Stato 2025 prevede all'articolo 104 che le Regioni a statuto ordinario assicurino un contributo alla finanza pubblica, aggiuntivo rispetto a quello previsto a legislazione vigente, pari a 280 milioni di euro per l'anno 2025, 840 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 1.310 milioni di euro per l'anno 2029.

Se in sede di autoordinamento verrà confermata, entro il 28 febbraio 2025, l'applicazione della percentuale di riparto utilizzata per i precedenti contributi, per la Regione Veneto, tale previsione si tradurrà in un contributo alla finanza pubblica rispettivamente di euro 22.249.831,58 per l'anno 2025 di euro 66.749.494,74 per ciascun anno del triennio 2026 – 2028 e di euro 104.097.426,32 con riferimento al 2029.

In caso di mancato accordo in sede di autoordinamento, il riparto sarà invece effettuato, entro il 20 marzo 2025, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro per gli Affari Regionali e le Autonomie, in proporzione, con riferimento al perimetro non sanitario, agli

impegni di spesa corrente al netto degli impegni per gli interessi, per i trasferimenti al bilancio dello Stato per concorso alla finanza pubblica e per le spese della missione 12, Diritti sociali, politiche sociali e famiglia, come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato, anche soltanto da parte della Giunta di ciascuna regione.

In applicazione di quanto previsto dal disegno di legge sopra richiamato, sono state accantonate in un apposito fondo le risorse quantificate in euro 22.249.831,58 per l'anno 2025 e in euro 66.749.494,74 per ciascuno degli esercizi 2026 e 2027.

Fondo “Concorso della Regione del Veneto alla copertura dell'eventuale deficit del Comitato Organizzatore dei Giochi Olimpici giovanili invernali 2028 - altre spese correnti”

La Regione del Veneto, la Regione Lombardia e la Provincia Autonoma di Trento sostengono la candidatura ai Giochi Olimpici Giovanili Invernali 2028. Come previsto dal punto VI – G3 del “Future Host Questionnaire - Winter Youth Olympic Games”, tali enti devono fornire adeguate garanzie a copertura di un eventuale deficit nel budget del Comitato Organizzatore Olimpico per un importo complessivo pari ad euro 19,8 milioni di euro che viene suddiviso per le tre istituzioni in modo uguale, perciò risulta pari ad euro 6,6 milioni per ciascuna di esse. A copertura dei 6,6 milioni di euro richiesti quale garanzia, si prevede l'accantonamento di risorse in un apposito fondo pari a 1.650.000,00 euro per ciascun esercizio 2025, 2026 e 2027, l'ultima quota verrà prevista nell'esercizio 2028.

Fondo per la copertura delle minori entrate derivanti da canoni delle concessioni del demanio lacuale dei comuni rivieraschi del Lago di Garda - altre spese correnti

L'articolo 17 del Collegato alla Legge di stabilità regionale 2025, inserisce nella L.R. 11/2001 (*Conferimento di funzioni e compiti amministrativi alle autonomie locali in attuazione del D.Lgs. 112/1998*) l'articolo 85 bis “*Funzioni attribuite ai Comuni rivieraschi del Lago di Garda in materia di demanio lacuale esercitate in forma associata e disposizioni per la determinazione dei canoni lacuali*”.

Con tale modifica normativa, la Regione del Veneto favorisce la formazione di accordi tra i Comuni della sponda veneta del Lago di Garda per la gestione in forma associata delle funzioni ad essi attribuite in materia di demanio lacuale. La forma di incentivazione adottata prevede che i canoni riscossi dai Comuni associati restino introitati per intero e destinati all'esercizio delle funzioni attribuite, oltre all'attuazione degli interventi da essi programmati e successivamente approvati dalla Giunta regionale.

Alle minori entrate che si potrebbero registrare nel bilancio 2025-2027, quale conseguenza della sottoscrizione degli accordi sanciti dalla nuova normativa introdotta, si fa fronte mediante

l'istituzione di un fondo di accantonamento per il quale si prevede uno stanziamento quantificato in 800.000,00 euro per ciascun esercizio del triennio 2025-2027.

Relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

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

Nel prospetto seguente sono riportati i dati complessivi delle entrate non ricorrenti e delle spese non ricorrenti sul bilancio 2025-2027:

	Previsioni 2025 * (valori in euro)	Previsioni 2026 (valori in euro)	Previsioni 2027 (valori in euro)
Entrate non ricorrenti	1.130.886.196,57	876.312.378,78	698.386.015,16
Spese non ricorrenti	1.201.971.400,63	1.005.982.078,92	826.793.900,09

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

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

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

Come risulta dalla "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2025) " (Allegato 9) il totale della parte disponibile risulta essere pari ad euro - 1.295.570.799,67 di cui 1.202.483.308,00 corrisponde al fondo anticipazioni di liquidità ed euro 93.087.491,67 a debito autorizzato e non contratto.

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

- quota accantonata;
- quota vincolata;
- parte destinata agli investimenti.

Le quote accantonate, pari a euro 2.782.869.050,26 sono rappresentate da:

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024** per euro 1.183.229.945,38. Di tale Fondo euro 1.171.896.425,90 sono stati accantonati per la copertura di crediti di dubbia esigibilità attinenti alla parte corrente ed euro 11.333.519,48 attinenti alla parte in conto capitale.
- **Accantonamento residui radiati a finanziamento regionale al 31/12/2024** per euro 1.571.378,91. Sono stati accantonati per la copertura dei residui passivi radiati attinenti alla parte in conto capitale, garantendone in tal modo la copertura al 100%.
- **Accantonamento residui radiati a finanziamento vincolato al 31/12/2024** per complessivi euro 3.846.004,96. Di tale Fondo euro 233.022,22 sono stati accantonati per la copertura dei residui passivi radiati attinenti alla parte corrente ed euro 3.612.982,74 attinenti alla parte in conto capitale, garantendone in tal modo la copertura al 100%.
- **Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti** per euro 1.202.483.308,00. Tale quota rappresenta le anticipazioni di liquidità ricevute nel 2013 e nel 2014 al netto delle quote rimborsate a tutto il 2023, come previsto dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016) articolo 1, commi 692 e successivi.
- **Fondo perdite società partecipate** per euro 0,00.
L'art. 21 del T.U.S.P. (D. Lgs. 175/2016 e s.m.i.) rubricato "Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali" prevede che, nel caso in cui società partecipate da pubbliche amministrazioni presentino un risultato di esercizio negativo, queste ultime debbano accantonare, in un apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non

immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta. Sulla base delle informazioni attualmente a disposizione dell'Ente, l'assenza dei presupposti (perdite d'esercizio approvate dall'assemblea dei soci delle società partecipate dalla Regione del Veneto non immediatamente ripianate) per procedere, ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016, ad accantonamenti sul capitolo 102605 "Fondo per le perdite delle società partecipate – altre spese correnti" sia in relazione al corrente esercizio, sia in riferimento agli esercizi ricompresi nel Bilancio di Previsione 2025 – 2027.

- **Fondo contenzioso** per euro 21.508.357,54.

Gli accantonamenti determinati al 31/12/2023, in sede di Rendiconto 2023, vengono implementati con le dotazioni in essere previste nell'esercizio 2024 sui rispettivi capitoli (corrente ed in conto capitale).

- **Fondo rischi per escussione garanzie** per euro 16.020.648,48.

Ai sensi del punto 5.5. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la Regione, per l'esercizio 2024 ha stanziato a titolo di garanzia del debito contratto da Veneto Acque S.p.A. nei confronti di B.E.I (art.5 L.R. 16/02/2010, n.11) un importo pari ad euro 5.764.345,72, determinato sulla base delle rate previste in pagamento da parte della Società regionale nei confronti della B.E.I per la medesima annualità. Nel corso dell'anno 2024, come previsto, maturano o sono maturate le seguenti quattro rate:

€ 478.309,57 già corrisposta da Veneto Acque S.p.A. in data 11.03.2024;

€ 2.403.863,30 già corrisposta da Veneto Acque S.p.A. in data 31.05.2024;

€ 478.309,57 da corrispondere da Veneto Acque S.p.A. in data 11.09.2024;

€ 2.403.863,30 da corrispondere da Veneto Acque S.p.A. in data 02.12.2024.

Le risorse stanziata a bilancio per l'esercizio 2024 pari a ad euro 5.764.345,72, sono accantonate al risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

- **Fondo copertura conguagli effettuati dallo Stato per recupero gettiti manovre fiscali D.L. 112/2008 art.77 quater** per complessivi euro 13.404.192,16.

Con riferimento al capitolo di spesa 103250 "Fondo per copertura conguagli effettuati dallo Stato per recupero gettiti delle manovre fiscali erogati in eccedenza rispetto ai consuntivi", si determina l'importo presunto da accantonare al 31.12.2024 in euro 13.404.192,16, relativo alla stima di conguagli negativi riferiti agli anni 2018, 2020 e 2022.

I gettiti derivanti dalle manovre fiscali regionali sull'IRAP e sull'addizionale regionale IRPEF sono erogati alle regioni sulla base delle stime elaborate dal Dipartimento delle Finanze del

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

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

Alla data odierna, l'ultimo consuntivo disponibile è quello di competenza 2018, che viene scomposto dal Dipartimento delle Finanze (nota prot. 25741 del 28.05.2024) in acconto, da computare al fine del conguaglio dell'anno 2018, e saldo, da computare al fine del conguaglio dell'anno 2019. Per l'acconto 2019 e per tutti gli importi degli esercizi successivi sono utilizzate le stime aggiornate del medesimo Dipartimento, comunicate ai sensi del citato articolo 77-quater. In tali note non viene esplicitata la scomposizione tra saldo e acconto e pertanto, al fine della presente quantificazione, è stata applicata alla previsione complessiva di competenza la percentuale di ripartizione saldo-acconto utilizzata nelle note di erogazione del MEF, mentre per l'addizionale regionale IRPEF è stato considerato l'intero importo della previsione di competenza dell'esercizio precedente a quello oggetto di conguaglio. Poiché per quest'ultimo tributo risulta un gettito negativo, in quanto derivante unicamente dall'agevolazione di aliquota per i disabili ex L.R. 19/2005, al fine del computo dei conguagli esso viene decurtato dall'importo della manovra IRAP, in coerenza con la prassi adottata dal MEF.

- **Passività potenziali di cui al Fondo garanzia FEI – PSR 2014-2020** per euro 15.000,00.

La fase di costituzione del Fondo di garanzia e di ammissibilità delle operazioni garantite si è conclusa il 31 dicembre 2023, ciò determina per il 2024 la sussistenza dei presupposti per il verificarsi delle fattispecie previste dall'Accordo di finanziamento, a fronte delle quali, potenzialmente, può essere richiesto dal Comitato di investimento del Fondo di garanzia FEI l'intervento diretto della Regione Veneto. Da ciò consegue la necessità di accantonamento di risorse al 31 dicembre 2024 sul capitolo di spesa 103554. L'accantonamento potrà venire

annullato una volta accertata la non insorgenza delle fattispecie previste dall'Accordo entro il 2024.

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

L'accantonamento, in parola, risulta congruo, ad oggi, alla luce del contenzioso tributario in essere gestito dall'Agenzia delle Entrate, relativo ai soggetti di cui agli articoli 6 e 7 del D.lgs. 446/1997, relativamente alle somme a titolo di manovra regionale IRAP per gli anni d'imposta dal 2003 al 2006, pendente presso la Corte di Cassazione ed in fase di completa definizione. La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base delle informative fornite dall'Agenzia delle Entrate nel corso delle periodiche sedute della Commissione Paritetica tra la Regione del Veneto e l'Agenzia stessa (sedute del 06/06/2023, 26/10/2023, 12/12/2023), aggiornate solo con riferimento al contenzioso tributario, a suo tempo, radicatosi presso la Giurisdizione Tributaria del Veneto.

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

Secondo quanto disposto dall'art.33 della L.R. 30/2016 e s.m.i., le aziende ULSS sono mantenute indenni dagli oneri derivanti dalle Gestioni liquidatorie delle disciolte ex ULSS – rilevati e rimborsati annualmente con le procedure di cui alla DGR 2917/2019 sul capitolo di spesa 104064 – utilizzando le risorse accantonate sull'apposito fondo di cui al capitolo di spesa 103921.

In sede di Rendiconto 2023, l'importo accantonato su tale fondo al 31/12/2023 era pari ad euro 10.781.223,60.

Nell'esercizio 2024, ad oggi, non c'è stata la necessità di effettuare nessun rimborso per oneri derivanti dalle Gestioni liquidatorie delle disciolte ex ULSS conseguentemente non è stato utilizzato l'accantonamento sul Fondo in questione e neppure è stata chiesta ulteriore competenza 2024 a valere su tale capitolo.

In vista della ricognizione con la quale verranno rilevati i crediti al 31/12/2024 delle Aziende Ulss per oneri sostenuti in anticipazione per sopravvenienze passive derivanti dalle rispettive gestioni liquidatorie, gli oneri potenziali che è possibile stimare sulla base delle informazioni acquisite da Azienda Zero, dall'Avvocatura regionale e dalle Aziende ULSS, continuano ad essere quelli di seguito indicati:

- oneri potenziali derivanti dal contenzioso pendente relativo alle ex gestioni liquidatorie: euro € 5.522.807,49;

- oneri potenziali relativi a partite debitorie delle ex gestioni liquidatorie ancora in essere: euro 1.353.926,11;

- partite creditorie della GSA rilevate dalla DGR n. 2048/2016: euro 3.904.490,00.

A fronte di quanto sopra indicato, pertanto, l'importo da accantonare nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 sul fondo di cui al capitolo di spesa 103921, viene confermato nello stesso importo del Rendiconto 2023 e pari euro € 10.781.223,60.

- **Fondo per il concorso della Regione del Veneto alla copertura dell'eventuale deficit del Comitato Organizzatore dei giochi olimpici e paralimpici invernali Milano-Cortina 2026** per euro 115.971.830,92.

Come esplicitato nel precedente paragrafo dedicato agli stanziamenti di bilancio 2025-2027 relativi al fondo di che trattasi, si ritiene, per le motivazioni sopra ampiamente descritte, che la quota pari ad euro 19.710.261,56 stanziata a bilancio 2024, venga totalmente accantonata al 31/12/2024 sommandosi pertanto all'accantonamento già presente in sede di rendiconto 2023 pari a euro 96.261.569,36 per un totale di accantonamento presunto al 31/12/2024 pari ad euro 115.971.830,92.

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

In merito al capitolo 104134 denominato "Fondo per la copertura dei maggiori oneri potenziali conseguenti alla riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione di operazioni finanziarie", ad oggi, non sono intervenuti pareri autorevoli o modifiche contrattuali, che possano far ritenere concluse le esigenze di accantonamento delle somme relative al possibile maggior onere massimo vantabile dagli istituti di credito, causato dalla riduzione in area negativa dei principali tassi del mercato interbancario registrata negli esercizi precedenti; permangono pertanto le esigenze di accantonamento relativamente all'importo di euro € 3.212.769,82 risultante dal Rendiconto Generale al Bilancio 2023.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione adottati, le somme indicate per l'accantonamento complessivo derivano dalla differenza tra l'importo massimo che potrebbe derivare dal calcolo dei flussi differenziali degli strumenti finanziari derivati qualora non si applicasse alcun floor all'Euribor 6 mesi e quanto liquidato dal secondo semestre 2016 al primo semestre 2022 applicando la metodologia di calcolo consistente nell'inserimento di un floor implicito sull'Euribor a 6 mesi a un livello pari a $-(\text{spread contrattuale sul finanziamento sottostante})$.

A partire da giugno 2022 si è verificata un'inversione di tendenza sui mercati finanziari, con la repentina impennata dei parametri di indicizzazione, che sono tornati in area positiva; di

conseguenza il fixing del tasso euribor 6 mesi relativo ai differenziali da riconoscere agli istituti bancari per l'anno 2024 è risultato positivo per entrambi i semestri, non generando ulteriori necessità di accantonamento per l'anno in parola.

Per quanto riguarda le previsioni di stanziamento per gli anni 2025 - 2026 - 2027, le previsioni effettuate sui flussi di cassa attesi in base ai tassi forward rilavati il 10 luglio 2024 non evidenziano la necessità di prevedere stanziamenti per il triennio considerato.

L'importo complessivamente definito da mantenere in accantonamento al "Fondo per la copertura dei maggiori oneri potenziali conseguenti alla riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione di operazioni finanziarie" al 31 dicembre 2024 si conferma pertanto pari ad € 3.212.769,82, come già risultante dal Rendiconto 2023.

- **Accantonamento di risorse regionali da destinare al finanziamento degli Extra LEA 2019-2022** per euro 85.179.974,14.

In seguito all'impegno della Regione del Veneto, assunto nella riunione del Comitato LEA del 26/01/2023, volto a garantire l'ulteriore piena e definitiva copertura con fondi regionali del bilancio ordinario di tutti i costi per prestazioni extra LEA, come individuate dal Ministero della Salute con riferimento agli anni 2019, 2020, 2021 e 2022, con Deliberazioni nn. 506 e 507 del 28/04/2023 la Giunta ha preso atto della rideterminazione delle prestazioni aggiuntive rispetto ai Livelli Essenziali di Assistenza – Extra LEA - riferite rispettivamente agli esercizi 2019-2021 (DGR n. 506) e all'esercizio 2022 (DGR n. 507). Nelle stesse deliberazioni si sono rappresentate le singole risorse necessarie alla copertura delle prestazioni Extra LEA, evidenziando in particolare le coperture già presenti, le coperture accantonate e le ulteriori risorse necessarie rispettivamente per le annualità 2019-2020-2021 pari ad € 90.905.992,26 e per l'annualità 2022 pari ad € 9.076.236,51 per un totale di € 99.982.228,77 da coprire con apposito accantonamento del risultato di amministrazione al 31/12/2022.

Quindi è stato istituito con L.R. n. 17 del 27 luglio 2023 "Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2022" il Capitolo 104886 "*Accantonamento di risorse regionali da destinare al finanziamento degli ExtraLea 2019-2022 - Altre spese correnti*" con l'importo totale di € 99.982.228,77.

In sede di Rendiconto 2023 l'importo accantonato su tale fondo al 31/12/2023 era pari ad euro 85.179.974,14, in quanto nel corso del 2023 era stata utilizzata la somma di € 14.802.254,63 (iscritta e impegnata a bilancio 2023 sul capitolo appositamente istituito 105141/U con DDR della Direzione Programmazione e Controllo SSR n. 63 dell'1/12/2023) come ristoro al FSR per gli oneri anticipati per prestazioni extra LEA nel 2022 (euro 9.076.236,51 di cui alla DGR

507/23) e di quota parte degli oneri anticipati nel periodo 2019-2021 (euro 5.726.018,12 di cui alla DGR 506/23).

Nell'esercizio 2024, ad oggi, non è ancora stato utilizzato tale fondo conseguentemente rimane la necessità di ristoro della quota parte di risorse anticipate a valere sul FSR per il finanziamento Extra LEA 2019 – 2021 di cui alla DGR 506/2023 di € 85.179.974,14 da accantonare nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 sul fondo di cui al capitolo di spesa 104886.

- **Accantonamento delle risorse da trasferire allo Stato per assicurare il contributo alla finanza pubblica**, per € 0,00.

In merito al capitolo 105083 denominato “Accantonamento delle risorse da trasferire allo Stato per assicurare il contributo alla finanza pubblica. – Trasferimenti correnti (art. 1, c. 850, 851, L. 30/12/2020, n.178 - D.P.C.M. 04/10/2023)”, risultano cessate le esigenze di accantonamento, poiché è stata richiesta l'iscrizione di corrispondente quota dell'avanzo di amministrazione sul capitolo 105143 “Concorso alla finanza pubblica da parte delle Regioni a statuto ordinario - Trasferimenti correnti (art. 1, c. 850, 851, L. 30/12/2020, n.178 - D.P.C.M. 04/10/2023)”, al fine di procedere entro l'esercizio 2024 alle necessarie regolazioni contabili, disponendo il rimborso al SSR di euro 13.902.608,60.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha infatti effettuato una trattenuta sull'erogazione della quota di compartecipazione IVA Sanità a titolo di contributo alla finanza pubblica per l'anno 2023, poiché le modalità attuative per il riversamento a Bilancio dello Stato del suddetto contributo, non erano state comunicate a questa Regione in tempo utile a procedere alle necessarie scritture contabili, ne consegue che il suddetto accantonamento è risultato necessario solo per l'anno in corso.

- **Accantonamento di risorse regionali da destinare alla copertura degli oneri connessi ai futuri rinnovi contrattuali del personale regionale** per € 3.790.315,62.

Accantonamento dedicato alla copertura degli oneri futuri legati ai rinnovi contrattuali del personale del comparto e dell'area dirigenza.

L'art. 48, comma 2, del D. Lgs. n. 165 del 2011 dispone, infatti, che le risorse per gli incrementi retributivi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali delle amministrazioni regionali siano posti a carico dei rispettivi bilanci.

La quantificazione del valore del fondo al 31/12/2024 viene determinato tenendo conto della sottoscrizione definitiva in data 16 luglio 2024 tra Aran e sindacati rappresentativi del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per il triennio 2019-2021 dell'area dirigenziale delle Funzioni Locali e della sua applicazione nel corso del 2024: sia per il personale del comparto che per

l'area dirigenziale la quantificazione prende a riferimento, conseguentemente, solo il rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024.

Di seguito si riporta una tabella illustrativa della quantificazione del valore del fondo al 31/12/2024:

		2022	2023	2024	
Monte salari 2021	91.802.125,92			91.802.125,92	
Maggiorazione oneri accessori c/ente 37%				33.966.786,59	
Totale (A)				125.768.912,51	
% incremento contrattuale (B)				5,78%	
Importo incremento (A*B)		375.371,81	540.081,44	7.269.443,14	
- Indennità vacanza contrattuale		-375.371,81	-540.081,44	-3.479.127,52	*
Importo accantonamento		0,00	0,00	3.790.315,62	
Totale al 31/12/2024			3.790.315,62		3.790.315,62

** per l'annualità 2022 e 2023 l'incremento contrattuale corrisponde all'IVC già corrisposta ai sensi dell'art. 1, comma 610, della legge 234/2021. Non è stato conteggiato per l'anno 2023 l'emolumento accessorio una tantum di cui all'articolo 1, comma 332 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 attesa la natura temporanea di detto emolumento; per l'annualità 2024 l'importo dell'IVC è comprensivo dell'incremento di cui all'art. 1, comma 28 e 29, della legge 213/2023.*

Ai fini del calcolo si è proceduto come di seguito illustrato.

Sia per il personale del comparto che per il personale dell'area dirigenziale al fine della quantificazione delle quote dei futuri oneri connessi al rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale per gli anni 2022, 2023 e 2024 si è preso come riferimento l'“Atto di indirizzo per il rinnovo contrattuale del triennio 2022-2024 per il personale del comparto delle funzioni locali” approvato in data 14 maggio 2024.

Seguendo le indicazioni contenute al paragrafo “2. Quadro finanziario” è stato quantificato il monte salari 2021 sulla base dei dati del rendiconto 2021. L'importo determinato in Euro 91.802,125,92 è al netto degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione regionale. Per la quantificazione degli oneri riflessi è stata utilizzata, come indicato, la percentuale del 37% determinando un importo pari ad Euro 33.966.786,59. Al totale monte salari incrementato degli oneri riflessi per un importo complessivo di Euro 125.768.912,51 è stata applicato, per l'anno 2024, una percentuale di incremento complessivo pari a 5,78% come riportato nell'atto di indirizzo. Tale importo incrementale è da intendersi comprensivo dell'indennità di vacanza contrattuale corrisposta ai sensi dell'art. 1, comma 610, della legge 234/2021 a sua volta incrementata per il 2024 ai sensi dell'art. 1, commi 28 e 29, della legge 213/2023. Depurando l'importo incrementale del valore dell'IVC comprensivo di oneri riflessi si determina l'importo dell'accantonamento per l'anno 2024 quantificato in Euro 3.790.315,62.

Per le annualità 2022 e 2023, invece, dall'atto di indirizzo si evince che le risorse da destinare al rinnovo contrattuale coincidono con l'importo dell'indennità di vacanza contrattuale già

corrisposta nelle suddette annualità e, pertanto, l'importo da accantonare è nullo data la già avvenuta erogazione.

Alla luce di quanto sopra esposto l'ammontare del fondo destinato alla copertura degli oneri futuri legati ai rinnovi contrattuali del personale del comparto e della dirigenza per il triennio 2022-2024 è pari, al 31/12/2024, ad Euro 3.790.315,62.

- **Accantonamento di risorse regionali da destinare alla copertura del trattamento integrativo all'Indennità Premio di Servizio corrisposta dall'INPS (L.r. 10.06.1991 n. 12, art. 111 e seguenti) per € 19.482.744,69.**

Ai fini della quantificazione al 31/12/2024 del fondo istituito per fare fronte agli oneri futuri collegati alla corresponsione del trattamento integrativo all'indennità di fine servizio al personale dipendente si è proceduto come di seguito illustrato.

È stato calcolato il totale dei dipendenti in servizio iscritti al TFS che, all'atto della cessazione, avranno potenziale titolo all'erogazione dell'integrazione regionale all'Indennità Premio di Servizio. Il totale degli aventi diritto all'integrazione regionale è stato distinto per aree di appartenenza (dirigenza, operatori, istruttori e funzionari).

Inoltre, è stato calcolato l'importo medio dell'integrazione regionale di ogni area di appartenenza erogato nel 2023.

Per ogni area è stato determinato l'onere complessivo a carico della regione moltiplicando il totale dei presunti aventi diritto con l'importo medio dell'integrazione. La dotazione complessiva del Fondo è stata determinata come sommatoria di tali oneri. Questa somma costituisce, a valori attuali, la quantificazione previsto al 31/12/2024 della spesa futura della Regione Veneto per il pagamento dell'integrazione regionale al TFS.

La riduzione della consistenza rispetto alla consistenza al 31/12/2023 è da imputare alle cessazioni avvenute nel corso del 2024.

	TOTALE ISCRITTI AL TFS	TOT FUTURI AVENTI DIRITTO(*)	IMP. INTEGR. MEDIA (**)	IMPORTI TOTALI
DIRIGENTI	71	67	36.074,71 €	2.407.626,15 €
AREA OPERATORI	190	160	14.265,11 €	2.276.711,56 €
AREA ISTRUTTORI	269	237	13.351,14 €	3.160.481,86 €
AREA FUNZIONAR	750	713	16.333,93 €	11.637.925,13 €

TOT

19.482.744,69 €

(*) = Stima basata sugli iscritti al TFS al netto delle cessazioni senza diritto all'integrazione

(**) = Importo medio dell'integrazione regionale corrisposta nel 2023 alla corrispondente Area

- **Accantonamento lettera di patronage OCOG (Comitato Organizzatore dei Giochi Olimpici) per € 27.500.000,00.**

Per quanto concerne l'esercizio finanziario 2024 del vigente Bilancio 2024-2026 non si ritiene di allocare risorse da accantonare perché sono già state accantonati € 27.500.000,00 per la quota di competenza di Regione del Veneto, in via prudenziale in sede di Rendiconto generale 2023, e sono il 50% della somma di cui alla "lettera di patronage" (pari ad euro 55.000.000,00) sottoscritta, come da DGR n. 822 del 22/06/2021, dalla Regione del Veneto e dalla Regione Lombardia, inerente l'utilizzo da parte del Comitato Organizzatore dei Giochi Olimpici (OCOOG) di finanziamenti bancari necessari per le attività in capo ad esso. La "Lettera di Patronage" fa riferimento agli obblighi assunti a seguito della sottoscrizione dell'Host City Contract e della Garanzia G1.5 come precisato dalla DGR n. 822/2021.

- **Accantonamento contenzioso S.I.F.A. S.C.P.A. – Altre spese in conto capitale per € 13.771.356,04.**

Nell'ambito degli interventi finalizzati al disinquinamento della laguna di Venezia, in data 12/12/2008 è stato sottoscritto tra Regione del Veneto e SIFA S.C.p.A. l'Atto Integrativo al Contratto per l'affidamento e la disciplina della concessione di costruzione e gestione del Progetto Integrato Fusina - Project Financing, ex art. 37-bis, L. 11.02.1994, n. 109 e ss.mm.ii. del 06/07/2005, con il quale la Regione del Veneto ha affidato a SIFA la realizzazione di alcune delle opere di competenza regionale previste dall'Accordo di Programma "Moranzani".

Successivamente, in data 27/12/2016 è stato sottoscritto dalla Regione del Veneto e da SIFA S.C.p.A. un Accordo Transattivo e Modificativo al Contratto originario di Concessione del 06/07/2005 al fine di garantire l'equilibrio economico finanziario della concessione.

Tale Accordo Transattivo, all'art. 14.4, prevede la facoltà per la Regione del Veneto, da esercitarsi entro quattro anni dalla stipula dell'Accordo e sulla base di una discrezionale valutazione di tutti i profili di pubblico interesse coinvolti, di stralciare definitivamente dalla concessione tutte le attività, i lavori ed i servizi previsti dall'Accordo "Moranzani" ed inseriti nel rapporto concessorio con SIFA S.C.p.A.

L'art. 14.5 dell'Accordo prevede che, nel caso di stralcio, SIFA SCpA si impegna a cedere gratuitamente alla Regione del Veneto, entro 60 giorni dalla richiesta, l'area e le sovrastanti infrastrutture realizzate in regime di concessione o comunque acquisite nell'ambito delle attività assegnate sulla base dell'Accordo di Programma Moranzani, senza ulteriori oneri a carico della società.

Con Deliberazione di Giunta regionale n. 1188 del 18/08/2020 è stato disposto il suddetto stralcio.

Con nota prot. n. 223655 del 14/05/2021, la Regione del Veneto ha invitato SIFA a procedere, entro 60 giorni, alla cessione gratuita delle aree e delle sovrastanti infrastrutture, così come previsto dall'art. 14.5 dell'Accordo Transattivo.

In esito all'esercizio della facoltà di stralcio ai sensi dell'art. 14.4 lett. a) dell'Accordo Transattivo e alla richiesta di cessione gratuita delle aree ai sensi dell'art. 14.5 del medesimo Accordo, in data 05/09/2022 SIFA S.C.p.A. ha avviato un contenzioso avverso la Regione del Veneto, avanti il Tribunale di Venezia – Sezione specializzata in materia di impresa.

L'accantonamento a spese potenziali richiesto deriva dalle richieste di rimborso avanzate da S.I.F.A. S.C.p.A. con il sopracitato atto di citazione.

L'importo risulta così articolato:

- euro 11.522.743,81 per rimborso del “valore residuo non ammortizzato” delle attività, aree ed infrastrutture acquisite o realizzate nell'ambito delle attività assegnate sulla base dell'Accordo di Programma “Moranzani” e refluite nella Concessione del Progetto Integrato Fusina in forza del I Atto Integrativo del 12/12/2008;
- euro 632.000 per rimborso dei costi sostenuti per attività di gestione dell'Area 23ha dal 01/01/2021 al 07/07/2021;
- euro 630.000 per rimborso dei costi per guardiania, gestione ed assolvimento obblighi di natura ambientale e sicurezza relativi alle aree ed infrastrutture del Vallone Moranzani sostenuti nell'anno 2021;
- euro 627.871,76 per rimborso dei costi per guardiania, gestione ed assolvimento obblighi di natura ambientale e sicurezza relativi alle aree ed infrastrutture del Vallone Moranzani sostenuti nell'anno 2022.

Si segnala, inoltre, che S.I.F.A. S.C.p.A., con nota acquisita agli atti in data 26/03/2024 con prot. n. 151594, ha comunicato la quantificazione degli oneri sostenuti nell'anno 2023 per guardiania, gestione ed assolvimento degli obblighi di natura ambientale e sicurezza relativi alle aree ed infrastrutture del Vallone Moranzani, che ammontano a euro 358.740,47, che questa Amministrazione regionale si riserva di contestare in sede giudiziale.

Non sono pervenute ulteriori richieste di rimborso nel corso dell'anno 2024.

Si quantifica, pertanto, in € 13.771.356,04 l'importo da mantenere in accantonamento.

Non si prevedono ulteriori importi per gli esercizi 2025-2026-2027.

- **Accantonamento Superstrada Pedemontana Veneta** per € 45.600.000,00.

Nel corso dei confronti con il Concessionario Superstrada Pedemontana Veneta S.p.A. propedeutici alla completa messa in esercizio dell'infrastruttura, avvenuta con decorrenza 1° marzo 2024, è emersa una diversa posizione tra Concedente e Concessionario sulla lettura degli art. 3 e 21 del Terzo Atto Convenzionale (TAC), sottoscritto tra le Parti in data 29/05/2017, da cui consegue una diversa entità del Canone di Disponibilità da erogare. Nello specifico, a fronte della posizione di Regione del Veneto secondo cui il valore del Canone di Disponibilità, da rapportare alle effettive mensilità di completo esercizio dell'infrastruttura, preveda un valore annuale per l'anno 2024 di circa 154 milioni di euro, IVA esclusa, in coerenza allo stanziamento presente nel Bilancio regionale 2024, si contrappone quella del Concessionario, secondo il quale invece detto Canone debba essere aggiornato a partire dal 2020, anno della prevista messa in esercizio dell'intera infrastruttura, secondo il meccanismo di cui all'allegato G del summenzionato "TAC".

Considerando i dieci mesi di completa messa in esercizio dell'infrastruttura (periodo marzo-dicembre), la diversa interpretazione economica del valore di detto Canone, comporterebbe, per il 2024, un potenziale maggior esborso quale Canone di Disponibilità di questa Amministrazione a favore della società concessionaria pari a circa 45,6 milioni di euro IVA inclusa.

Valutata la rilevanza, anche economica, del contendere e le possibili ricadute, nel Bilancio regionale, di una eventuale controversia che veda soccombente nell'argomento Regione del Veneto, si è proceduto ai sensi dell'art. 46 comma 3 del D.Lgs. 118/2011, in sede di Rendiconto 2023, all'accantonamento di un complessivo importo di 45,6 milioni di euro.

Si conferma che il medesimo importo, accantonato sul capitolo 105247 denominato "Accantonamento Superstrada Pedemontana Veneta – altre spese correnti (art. 46, c.3 D.Lgs 23/06/2011, n. 118)" dovrà essere mantenuto anche nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024. Le motivazioni di tale conferma sono correlate all'attività, attualmente in corso, del Collegio Consultivo tecnico tra Concedente (Regione del Veneto) e Concessionario (Superstrada Pedemontana Veneta), insediatosi in data 25/07/2024 in ordine alla interpretazione del Terzo Atto Convenzionale (TAC) sull'aggiornamento del Canone di Disponibilità da erogare al Concessionario, la cui disciplina è contenuta nell'articolo 21 del TAC e nell'allegato G al TAC. Le attività del Collegio sono attualmente in corso e prevedono la presentazione delle memorie delle Parti e la loro illustrazione ai componenti del Collegio stesso nel mese di settembre p.v..

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

Il Fondo di garanzia debiti commerciali non presenta accantonamenti presunti al 31/12/2024 in quanto non si sono verificate le condizioni previste per procedere in tal senso stabilite dall'art.1, cc. 859 e ss. della Legge n. 145/2018.

SINTESI QUOTA ACCANTONATA - RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/ 2024

Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	1.183.229.945,38
Accantonamento residui radiati al 31/12/2024 (solo per le regioni)	5.417.383,87
Fondo anticipazioni liquidità	1.202.483.308,00
Fondo perdite società' partecipate	0,00
Fondo contenzioso	21.508.357,54
Altri accantonamenti	370.230.055,47
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
B) Totale parte accantonata	2.782.869.050,26

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

La **quota vincolata** presunta nel risultato di amministrazione al 31/12/2024, come risulta dalla "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2025)" (Allegato 9), è quantificata in 530.889.201,00 euro dei quali:

- 44.570.916,59 vincoli derivanti da leggi e/o principi contabili;
- 376.872.898,09 vincoli derivanti da trasferimenti;
- 1.213.232,25 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui;
- 108.232.154,07 vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

SINTESI QUOTA VINCOLATA -RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/2024

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	44.570.916,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	376.872.898,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.213.232,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	108.232.154,07
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	530.889.201,00

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

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

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

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

TABELLA A) IMPORTI SETTORE AMBIENTE

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

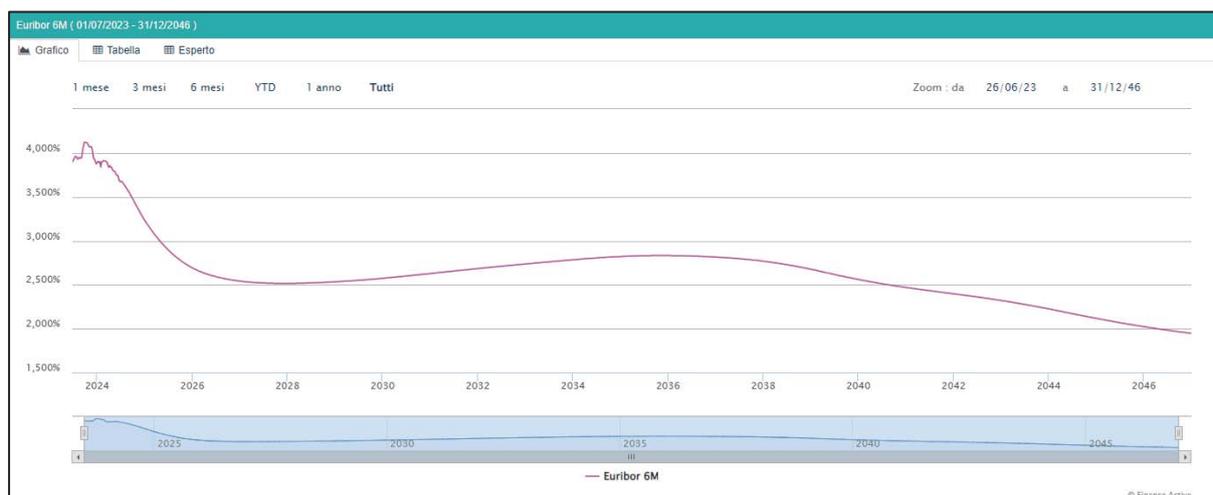
g) Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Premessa

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

Le valutazioni a mercato dei derivati e i flussi previsionali sono stati calcolati dal software di gestione del debito Insito. Tutte le valutazioni sono state fatte al 10 luglio 2024, ore 10.47; si riporta di seguito la curva dei tassi attesi alla stessa data dell'indice Euribor 6 mesi (tassi *forward*) che è stata adottata nelle successive valutazioni.

Euribor 6 mesi - tassi *forward* al 10 luglio 2024



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

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

I contratti *collar* prevedono la trasformazione del tasso d’interesse del debito sottostante da variabile a variabile con tasso massimo e tasso minimo (*cap & floor*); attraverso queste operazioni la Regione del Veneto ha deciso di delimitare il rischio derivante dall’oscillazione dell’indice di riferimento (Euribor 6 mesi) dei due prestiti obbligazionari all’interno di un range predefinito contrattualmente. In conformità alla normativa a suo tempo vigente e alla prassi di mercato, il nozionale dei contratti derivati risulta corrispondente al debito residuo dei due prestiti obbligazionari sottostanti: nelle prossime sezioni si riporta una descrizione analitica ed esaustiva dei prestiti obbligazionari e dei contratti in derivati della Regione.

a.1) Informazioni sui prestiti obbligazionari sottostanti ai derivati

a.1.1) “Regione del Veneto 2003”

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

Di seguito si riportano in forma schematica le caratteristiche del titolo obbligazionario, il debito residuo e i flussi di cassa pagati fino al 10 luglio 2024, oltre che la durata residua e vita media alla stessa data.

Caratteristiche generali

Ammontare iniziale:	150.000.000,00 €	Decorrenza:	23/12/2003	Data di fine:	30/06/2036
Rischio di tasso	Variabile	Debito residuo:	83.680.500,00 €	Valuta:	EUR

Controparte

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

Ammortamento e Durata

Debito residuo:	83.680.500,00 €	Modo di ammortamento :	Quota capitale crescente	Periodicità di ammortamento	Semestrale
Durata:	32,52 anni	Durata residua:	11,97 anni	Vita media residua:	7,04 anni

Interessi

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

Debito Residuo e flussi di cassa regolati

Data	Debito Residuo inizio di periodo	Quota Capitale	Quota interessi	Tasso di interesse	Rata complessiva
31/12/2006	129 987 000,00 €	661 500,00 €	2 393 736,60 €	3,18725%	3 055 236,60 €
30/06/2007	129 325 500,00 €	684 000,00 €	2 543 819,65 €	3,91225%	3 227 819,65 €
31/12/2007	128 641 500,00 €	708 000,00 €	2 876 063,74 €	4,37425%	3 584 063,74 €
30/06/2008	127 933 500,00 €	733 500,00 €	3 123 432,44 €	4,82925%	3 856 932,44 €
31/12/2008	127 200 000,00 €	759 000,00 €	3 369 146,40 €	5,18225%	4 128 146,40 €
30/06/2009	126 441 000,00 €	786 000,00 €	1 969 609,39 €	3,09825%	2 755 609,39 €
31/12/2009	125 655 000,00 €	813 000,00 €	896 070,94 €	1,39525%	1 709 070,94 €
30/06/2010	124 842 000,00 €	841 500,00 €	661 725,02 €	1,05425%	1 503 225,02 €
31/12/2010	124 000 500,00 €	871 500,00 €	694 774,80 €	1,09625%	1 566 274,80 €
30/06/2011	123 129 000,00 €	901 500,00 €	804 315,57 €	1,29925%	1 705 815,57 €
31/12/2011	122 227 500,00 €	933 000,00 €	1 144 012,73 €	1,83125%	2 077 012,73 €
30/06/2012	121 294 500,00 €	966 000,00 €	1 034 023,48 €	1,68625%	2 000 023,48 €
31/12/2012	120 328 500,00 €	999 000,00 €	609 006,60 €	0,99025%	1 608 006,60 €
30/06/2013	119 329 500,00 €	1 035 000,00 €	228 134,14 €	0,38025%	1 263 134,14 €
31/12/2013	118 294 500,00 €	1 071 000,00 €	240 788,45 €	0,39825%	1 311 788,45 €
30/06/2014	117 223 500,00 €	1 108 500,00 €	267 128,91 €	0,45325%	1 375 628,91 €
31/12/2014	116 115 000,00 €	1 147 500,00 €	217 355,67 €	0,36625%	1 364 855,67 €
30/06/2015	114 967 500,00 €	1 186 500,00 €	134 822,39 €	0,23325%	1 321 322,39 €
31/12/2015	113 781 000,00 €	1 228 500,00 €	64 695,88 €	0,11125%	1 293 195,88 €
30/06/2016	112 552 500,00 €	1 272 000,00 €	10 951,36 €	0,01925%	1 282 951,36 €
31/12/2016	111 280 500,00 €	1 315 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 315 500,00 €
30/06/2017	109 965 000,00 €	1 362 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 362 000,00 €
31/12/2017	108 603 000,00 €	1 410 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 410 000,00 €
30/06/2018	107 193 000,00 €	1 459 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 459 500,00 €
31/12/2018	105 733 500,00 €	1 510 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 510 500,00 €
30/06/2019	104 223 000,00 €	1 563 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 563 000,00 €

31/12/2019	102 660 000,00 €	1 618 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 618 500,00 €
30/06/2020	101 041 500,00 €	1 674 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 674 000,00 €
31/12/2020	99 367 500,00 €	1 732 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 732 500,00 €
30/06/2021	97 635 000,00 €	1 794 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 794 000,00 €
31/12/2021	95 841 000,00 €	1 857 000,00 €	0,00 €	0,00000%	1 857 000,00 €
30/06/2022	93 984 000,00 €	1 921 500,00 €	0,00 €	0,00000%	1 921 500,00 €
31/12/2022	92 062 500,00 €	1 989 000,00 €	134.687,44 €	0,28625%	2.123.687,44 €
30/06/2023	90 073 500,00 €	2 058 000,00 €	1.262.254,00 €	2,78725%	3.320.254,00 €
31/12/2023	88 015 500,00 €	2 130 000,00 €	1.795.489,80 €	3,99125%	3.925.489,80 €
30/06/2024	85 885 500,00 €	2 205 000,00 €	1.709.980,31 €	3,93825%	3.914.980,31 €
31/12/2024	83 680 500,00 €	2 281 500,00 €			
30/06/2025	81 399 000,00 €	2 362 500,00 €			
31/12/2025	79 036 500,00 €	2 445 000,00 €			
30/06/2026	76 591 500,00 €	2 530 500,00 €			
31/12/2026	74 061 000,00 €	2 619 000,00 €			
30/06/2027	71 442 000,00 €	2 710 500,00 €			
31/12/2027	68 731 500,00 €	2 805 000,00 €			
30/06/2028	65 926 500,00 €	2 904 000,00 €			
31/12/2028	63 022 500,00 €	3 004 500,00 €			
30/06/2029	60 018 000,00 €	3 111 000,00 €			
31/12/2029	56 907 000,00 €	3 219 000,00 €			
30/06/2030	53 688 000,00 €	3 331 500,00 €			
31/12/2030	50 356 500,00 €	3 448 500,00 €			
30/06/2031	46 908 000,00 €	3 570 000,00 €			
31/12/2031	43 338 000,00 €	3 694 500,00 €			
30/06/2032	39 643 500,00 €	3 823 500,00 €			
31/12/2032	35 820 000,00 €	3 957 000,00 €			
30/06/2033	31 863 000,00 €	4 096 500,00 €			
31/12/2033	27 766 500,00 €	4 239 000,00 €			
30/06/2034	23 527 500,00 €	4 387 500,00 €			
31/12/2034	19 140 000,00 €	4 540 500,00 €			
30/06/2035	14 599 500,00 €	4 699 500,00 €			
31/12/2035	9 900 000,00 €	4 864 500,00 €			
30/06/2036	5 035 500,00 €	5 035 500,00 €			

a.1.2) “Regione del Veneto 2005”

Il secondo prestito obbligazionario, nominato “Regione del Veneto 2005”, fa riferimento ad un titolo obbligazionario a tasso variabile con ammortamento periodico del capitale. Il presente prestito costituisce il debito sottostante al contratto collar definito convenzionalmente *Collar Depfa*. Di seguito si riportano in forma schematica le caratteristiche del titolo obbligazionario, il debito residuo e i flussi di cassa pagati fino al 10 luglio 2024, oltre che la durata residua e vita media alla stessa data.

Caratteristiche generali

Ammontare iniziale:	200.000.000,00 €	Decorrenza:	13/03/2006	Data di fine:	30/06/2026
Rischio di tasso:	Variabile	Debito residuo:	25.336.000,00 €	Valuta:	EUR

Controparte

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

Ammortamento e Durata

Debito residuo:	25.336.000,00 €	Modo di ammortamento:	Irregolare	Periodicità di ammortamento :	Semestrale
Durata iniziale:	20,30 anni	Durata residua:	1,97 anni	Vita media residua:	1,23 anni

Interessi

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

Debito Residuo e flussi di cassa regolati

Data	Debito Residuo inizio di periodo	Quota capitale	Quota interessi	Tasso di interesse	Rata complessiva
31/12/2006	200 000 000,00 €	1 000 000,00 €	4 889 680,00 €	3,0039%	5 889 680,00 €
30/06/2007	199 000 000,00 €	1 000 000,00 €	3 875 942,90 €	3,8739%	4 875 942,90 €
31/12/2007	198 000 000,00 €	1 000 000,00 €	4 387 917,60 €	4,3359%	5 387 917,60 €
30/06/2008	197 000 000,00 €	1 000 000,00 €	4 771 470,24 €	4,7909%	5 771 470,24 €
31/12/2008	196 000 000,00 €	1 000 000,00 €	5 153 036,00 €	5,1439%	6 153 036,00 €
30/06/2009	195 000 000,00 €	1 000 000,00 €	2 999 958,00 €	3,0599%	3 999 958,00 €
31/12/2009	194 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 345 428,80 €	1,3569%	2 345 428,80 €
30/06/2010	193 000 000,00 €	1 000 000,00 €	985 786,10 €	1,0159%	1 985 786,10 €
31/12/2010	192 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 038 144,00 €	1,0579%	2 038 144,00 €
30/06/2011	191 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 210 844,50 €	1,2609%	2 210 844,50 €
31/12/2011	190 000 000,00 €	6 332 000,00 €	1 741 103,00 €	1,7929%	8 073 103,00 €
30/06/2012	183 668 000,00 €	6 334 000,00 €	1 530 138,11 €	1,6479%	7 864 138,11 €
31/12/2012	177 334 000,00 €	6 332 000,00 €	862 765,38 €	0,9519%	7 194 765,38 €
30/06/2013	171 002 000,00 €	6 334 000,00 €	293 935,34 €	0,3419%	6 627 935,34 €
31/12/2013	164 668 000,00 €	6 332 000,00 €	302 890,32 €	0,3599%	6 634 890,32 €
30/06/2014	158 336 000,00 €	6 334 000,00 €	330 288,90 €	0,4149%	6 664 288,90 €
31/12/2014	152 002 000,00 €	6 332 000,00 €	254 740,15 €	0,3279%	6 586 740,15 €
30/06/2015	145 670 000,00 €	6 334 000,00 €	142 742,03 €	0,1949%	6 476 742,03 €
31/12/2015	139 336 000,00 €	6 332 000,00 €	51 916,59 €	0,0729%	6 383 916,59 €
30/06/2016	133 004 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2016	126 670 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2017	120 338 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2017	114 004 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2018	107 672 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2018	101 338 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2019	95 006 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2019	88 672 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2020	82 340 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2020	76 006 000,00 €	6 332 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2021	69 674 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2021	63 340 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 332 000,00 €
30/06/2022	57 006 000,00 €	6 334 000,00 €	0,00 €	0,0000%	6 334 000,00 €
31/12/2022	50 672 000,00 €	6 334 000,00 €	64.201,42 €	0,2479%	6.398.201,42 €
30/06/2023	44 338 000,00 €	6 334 000,00 €	612.786,63 €	2,7489%	6.946.786,63 €
31/12/2023	38 004 000,00 €	6 334 000,00 €	767.821,41 €	3,9529%	7.101.821,41 €
30/06/2024	31 670 000,00 €	6 334 000,00 €	624.408,89 €	3,8999%	6.958.408,89 €
31/12/2024	25 336 000,00 €	6 334 000,00 €			
30/06/2025	19 002 000,00 €	6 334 000,00 €			
31/12/2025	12 668 000,00 €	6 334 000,00 €			
30/06/2026	6 334 000,00 €	6 334 000,00 €			

a.2) Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti derivati

a.2.1) “Collar Depfa”

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

- Data iniziale: 31/12/2006;
- Scadenza finale: 30/06/2026;

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

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

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

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

a.2.2) "Collar Intesa"

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

- Data iniziale: 31/12/2006;

- Scadenza finale: 30/06/2036;
- La Banca paga alla Regione, con cadenza semestrale, il differenziale tra il tasso variabile di riferimento e il tasso *Cap* nel caso in cui il tasso variabile di riferimento risulta superiore al tasso *Cap*;
- La Regione paga alla Banca, con cadenza semestrale, il differenziale tra il tasso *Floor* e il tasso variabile di riferimento nel caso in cui il tasso variabile di riferimento risulta inferiore al tasso *Floor*;
- Non sono previsti differenziali nel caso in cui il tasso variabile di riferimento sia compreso tra il tasso *Cap* e tasso *Floor*;

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

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

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

29/06/2029	31/12/2029	56.907.000,00	4,10	5,48
31/12/2029	28/06/2030	53.688.000,00	4,10	5,48
28/06/2030	31/12/2030	50.356.500,00	4,10	5,48
31/12/2030	30/06/2031	46.908.000,00	4,10	5,48
30/06/2031	31/12/2031	43.338.000,00	4,10	5,48
31/12/2031	30/06/2032	39.643.500,00	4,10	5,48
30/06/2032	31/12/2032	35.820.000,00	4,10	5,48
31/12/2032	30/06/2033	31.863.000,00	4,10	5,48
30/06/2033	30/12/2033	27.766.500,00	4,10	5,48
30/12/2033	30/06/2034	23.527.500,00	4,10	5,48
30/06/2034	29/12/2034	19.140.000,00	4,10	5,48
29/12/2034	29/06/2035	14.599.500,00	4,10	5,48
29/06/2035	31/12/2035	9.900.000,00	4,10	5,48
31/12/2035	30/06/2036	5.035.500,00	4,10	5,48

B) - Fair Value Derivati

In data 10 luglio 2024 i contratti derivati in questione presentano un valore di mercato complessivamente pari a € 7.953.278,52 negativi per la Regione¹. Nella tabella successiva si riporta nel dettaglio il *Fair Value* dei due contratti *collar*, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003 e sulla base della prassi di mercato².

INTEREST RATE COLLAR – FAIR VALUE (dati al 10/7/2024)

N° Copertura	Nozionale residuo	Durata residua (Anni)	Fair Value
Collar Intesa	83.680.500,00 €	11,97	-7.708.515,72 €
Collar Depfa	25.336.000,00 €	1,97	-244.762,80 €
Totale	109.016.500,00 €		-7.953.278,52 €

C) - Fair Value Passività Sottostante

In data 10 luglio 2024 i due prestiti obbligazionari sottostanti presentavano un valore di mercato (o *Fair Value*³) pari a € 109.457.842,33 negativi per la Regione.

FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 10/7/2024)

Riferimento	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
Regione del Veneto 2003	30/06/2036	83.680.500,00 €	-84.089.509,27 €
Regione del Veneto 2005	30/06/2026	25.336.000,00 €	-25.368.333,05 €
Totale		109.016.500,00 €	-109.457.842,33 €

¹ Le valorizzazioni sono state effettuate con il software Insito, sono state utilizzate le curve dei tassi *forward* alla data di mercato del 10 luglio 2024 valori di fine giornata, i valori comunicati dalle banche controparti, al 28 giugno 2024, sono i seguenti: Collar Depfa (FMS) - € 250.505,60, Collar Intesa - € 7.649.630,43.

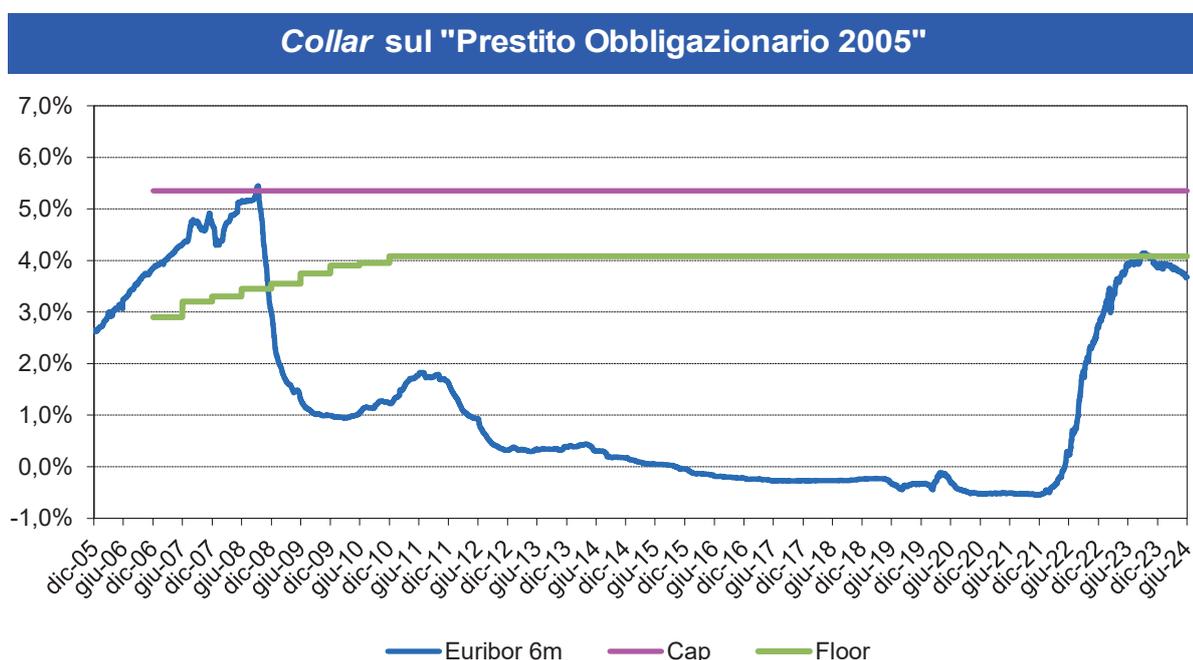
² Trattandosi di prodotti non scambiati sul mercato ufficiale, il *Fair Value* dei derivati è equivalente al valore del *mark to market* degli stessi. Il *mark to market* rappresenta la quantificazione del valore attuale dei flussi differenziali futuri attesi, proiettati fino alla scadenza dei contratti.

³ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato (*risk-free*) già utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli *Swap*. Sono state utilizzate le curve dei tassi *forward* alla data di mercato del 10 luglio 2024 valori di fine giornata.

D) – Differenziali scambiati e costo del debito

D.1) “Collar Depfa”

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



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

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

Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
29/06/2007	3,85%		0	3,87%	3.875.942,90	3,87%	3.875.942,90
31/12/2007	4,31%		0	4,34%	4.387.917,60	4,34%	4.387.917,60
30/06/2008	4,77%		0	4,79%	4.771.470,24	4,79%	4.771.470,24
31/12/2008	5,12%		0	5,14%	5.153.036,00	5,14%	5.153.036,00
30/06/2009	3,04%	0,51%	502.953,76	3,06%	2.999.958,00	3,57%	3.502.911,76
31/12/2009	1,33%	2,42%	2.395.598,22	1,36%	1.345.428,80	3,77%	3.741.027,02
30/06/2010	0,99%	2,91%	2.820.839,75	1,02%	985.786,10	3,92%	3.806.625,85
31/12/2010	1,04%	2,92%	2.860.586,67	1,06%	1.038.144,00	3,97%	3.898.730,67
30/06/2011	1,24%	2,84%	2.729.188,39	1,26%	1.210.844,50	4,10%	3.940.032,89
30/12/2011	1,77%	2,31%	2.243.266,66	1,79%	1.741.103,00	4,10%	3.984.369,66
29/06/2012	1,63%	2,46%	2.279.574,97	1,65%	1.530.138,11	4,10%	3.809.713,08
31/12/2012	0,93%	3,15%	2.855.983,77	0,95%	862.765,38	4,10%	3.718.749,15
28/06/2013	0,32%	3,76%	3.233.557,57	0,34%	293.935,34	4,10%	3.527.492,91
31/12/2013	0,34%	3,74%	3.150.245,21	0,36%	302.890,32	4,10%	3.453.135,53
30/06/2014	0,39%	3,69%	2.935.936,49	0,41%	330.288,90	4,10%	3.266.225,39
31/12/2014	0,31%	3,78%	2.932.794,14	0,33%	254.740,15	4,10%	3.187.534,29
30/06/2015	0,17%	3,91%	2.862.205,09	0,19%	142.742,03	4,10%	3.004.947,12
31/12/2015	0,05%	4,03%	2.870.011,96	0,07%	51.916,59	4,10%	2.921.928,55
30/06/2016	-0,04%	4,10%	2.758.827,34	0,00%	0,00	4,10%	2.758.827,34
30/12/2016	-0,18%	4,10%	2.656.317,75	0,00%	0,00	4,10%	2.656.317,75
30/06/2017	-0,22%	4,10%	2.482.388,76	0,00%	0,00	4,10%	2.482.388,76
29/12/2017	-0,27%	4,10%	2.390.706,95	0,00%	0,00	4,10%	2.390.706,95
29/06/2018	-0,27%	4,10%	2.221.108,56	0,00%	0,00	4,10%	2.221.108,56
31/12/2018	-0,27%	4,10%	2.125.096,14	0,00%	0,00	4,10%	2.125.096,14
28/06/2019	-0,24%	4,10%	1.959.828,37	0,00%	0,00	4,10%	1.959.828,37
31/12/2019	-0,31%	4,10%	1.859.485,34	0,00%	0,00	4,10%	1.859.485,34
30/06/2020	-0,33%	4,10%	1.707.932,42	0,00%	0,00	4,10%	1.707.932,42
31/12/2020	-0,28%	4,10%	1.593.874,53	0,00%	0,00	4,10%	1.593.874,53
30/06/2021	-0,52%	4,10%	1.437.267,98	0,00%	0,00	4,10%	1.437.267,98
31/12/2021	-0,51%	4,10%	1.328.263,73	0,00%	0,00	4,10%	1.328.263,73
30/06/2022	-0,54%	4,10%	1.175.946,53	0,00%	0,00	4,10%	1.175.946,53
30/12/2022	0,23%	3,86%	998.407,31	0,25%	64.201,42	4,10%	1.062.608,73
30/06/2023	2,73%	1,35%	301.835,86	2,75%	612.786,63	4,10%	914.622,49
29/12/2023	3,93%	0,15%	29.136,40	3,95%	767.821,41	4,10%	796.957,81
28/06/2024	3,88%	0,20%	32.502,21	3,90%	624.408,89	4,10%	656.911,10

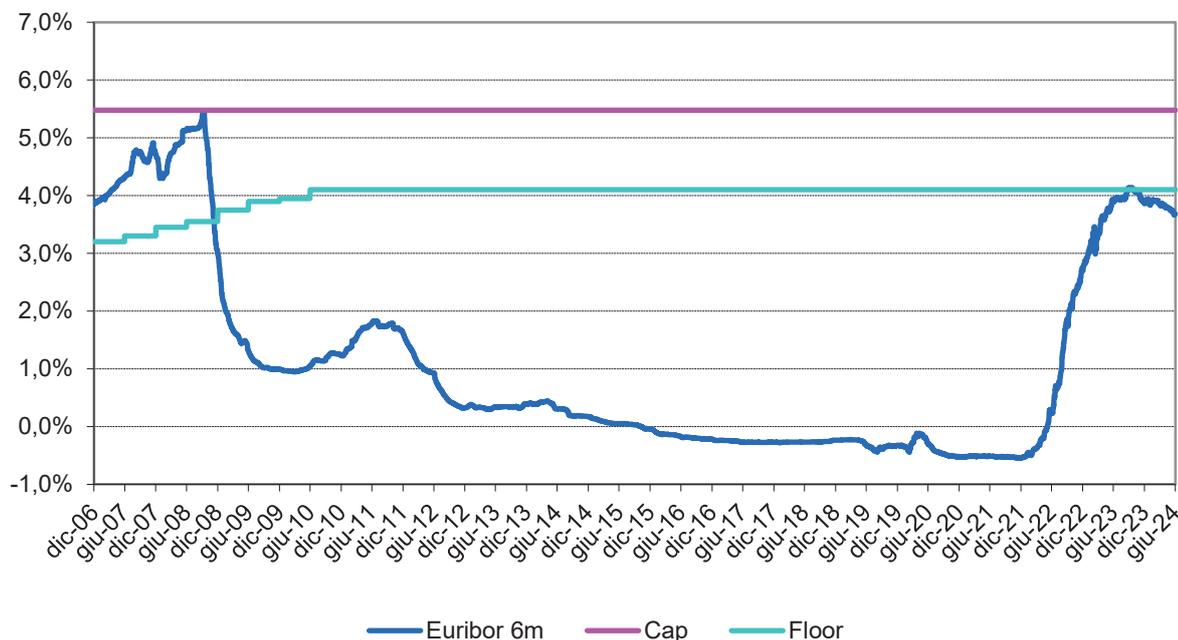
Si riportano di seguito i flussi di cassa attesi negli esercizi futuri sulla base dei tassi *forward* al 10 luglio 2024, ad eccezione del 31 dicembre 2024 dove i flussi sono calcolati in base alla rilevazione del tasso avvenuta in data antecedente alla redazione della presente nota.

Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
31/12/2024	3,68%	0,40%	52.057,03	3,70%	479.248,18	4,10%	531.305,21
30/06/2025	3,26%	0,82%	78.480,51	3,28%	313.501,67	4,10%	391.982,18
31/12/2025	2,93%	1,15%	74.687,60	2,95%	190.965,15	4,10%	265.652,75
30/06/2026	2,72%	1,36%	43.283,09	2,74%	87.377,63	4,10%	130.660,72

D.2) “Collar Intesa”

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

Collar sul "Prestito Obbligazionario 2003"



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

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

29/12/2017	-0,27%	4,16%	2.284.728,07	0,00%	0,00	4,16%	2.284.728,07
29/06/2018	-0,27%	4,16%	2.255.065,29	0,00%	0,00	4,16%	2.255.065,29
31/12/2018	-0,27%	4,16%	2.261.026,46	0,00%	0,00	4,16%	2.261.026,45
28/06/2019	-0,24%	4,16%	2.156.442,63	0,00%	0,00	4,16%	2.156.442,63
31/12/2019	-0,31%	4,16%	2.207.168,61	0,00%	0,00	4,16%	2.207.168,61
30/06/2020	-0,33%	4,16%	2.125.653,54	0,00%	0,00	4,16%	2.125.653,54
31/12/2020	-0,28%	4,16%	2.113.408,71	0,00%	0,00	4,16%	2.113.408,72
30/06/2021	-0,52%	4,16%	2.042.703,88	0,00%	0,00	4,16%	2.042.703,88
31/12/2021	-0,51%	4,16%	2.038.404,96	0,00%	0,00	4,16%	2.038.404,96
30/06/2022	-0,54%	4,16%	1.966.318,24	0,00%	0,00	4,16%	1.966.318,24
30/12/2022	0,23%	3,87%	1.813.439,45	0,29%	134.687,44	4,16%	1.948.126,89
30/06/2023	2,73%	1,35%	613.840,90	2,79%	1.262.254,00	4,14%	1.876.094,90
31/12/2023	3,93%	0,17%	75.644,43	3,99%	1.795.489,80	4,16%	1.871.134,23
30/06/2024	3,88%	0,22%	93.352,76	3,94%	1.709.980,31	4,15%	1.803.333,07

Si riportano di seguito i flussi di cassa attesi negli esercizi futuri sulla base dei tassi *forward* al 10 luglio 2024, ad eccezione del 31 dicembre 2024 dove i flussi sono calcolati in base alla rilevazione del tasso avvenuta in data antecedente alla redazione della presente nota.

Data pagamento flusso	Euribor 6M (act/360)	Derivato		Bor		Debito Complessivo	
		Differenziale tasso (act/360)	Differenziale (€)	Tasso Bor (Act/360)	Interessi Bor (€)	Tasso complessivo (Act/360)	Interessi totali (€)
31/12/2024	3,68%	0,43%	185.045,47	3,74%	1.599.278,47	4,17%	1.784.323,94
30/06/2025	3,26%	0,84%	344.372,62	3,32%	1.358.644,25	4,16%	1.703.016,88
31/12/2025	2,93%	1,17%	474.060,23	2,99%	1.206.936,36	4,16%	1.680.996,59
30/06/2026	2,72%	1,38%	531.086,18	2,78%	1.071.348,95	4,16%	1.602.435,13
31/12/2026	2,62%	1,48%	559.711,73	2,68%	1.015.462,88	4,16%	1.575.174,61
30/06/2027	2,56%	1,54%	551.496,46	2,63%	943.201,65	4,16%	1.494.698,11
31/12/2027	2,53%	1,57%	550.225,29	2,59%	911.598,26	4,16%	1.461.823,55
30/06/2028	2,52%	1,58%	526.006,30	2,58%	860.917,87	4,16%	1.386.924,16
31/12/2028	2,53%	1,57%	501.724,26	2,59%	833.163,33	4,16%	1.334.887,60
30/06/2029	2,54%	1,56%	473.593,81	2,60%	784.725,55	4,16%	1.258.319,35
31/12/2029	2,56%	1,54%	450.072,01	2,62%	762.731,48	4,16%	1.212.803,49
30/06/2030	2,59%	1,51%	403.970,74	2,65%	714.767,37	4,16%	1.118.738,12
31/12/2030	2,61%	1,49%	386.430,50	2,68%	688.778,67	4,16%	1.075.209,17
30/06/2031	2,64%	1,46%	343.606,74	2,70%	637.794,94	4,16%	981.401,68
31/12/2031	2,67%	1,43%	316.582,07	2,73%	605.157,00	4,16%	921.739,07
30/06/2032	2,70%	1,40%	280.736,20	2,76%	553.261,18	4,16%	833.997,38
31/12/2032	2,73%	1,37%	251.304,76	2,79%	510.536,89	4,16%	761.841,65
30/06/2033	2,76%	1,34%	215.381,00	2,82%	451.251,59	4,16%	666.632,60
31/12/2033	2,78%	1,32%	185.878,49	2,84%	403.660,68	4,16%	589.539,16
30/06/2034	2,81%	1,29%	153.674,02	2,87%	339.424,31	4,16%	493.098,34
31/12/2034	2,83%	1,27%	122.937,82	2,89%	282.792,44	4,16%	405.730,26
30/06/2035	2,84%	1,26%	92.680,70	2,91%	213.281,35	4,16%	305.962,04
31/12/2035	2,85%	1,25%	63.481,32	2,91%	147.422,09	4,16%	210.903,40
30/06/2036	2,85%	1,25%	31.754,35	2,91%	74.179,63	4,16%	105.933,98

E) – Tasso Costo Finale Sintetico

Si riporta di seguito il costo finale sintetico del debito, atteso negli esercizi successivi, dato dalla sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi sul debito sottostante. Il tasso d'interesse medio delle due strategie oscilla tra il 4,14% e il 4,16%.

TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS⁴)

ANNO	BOR 2003	BOR 2005	Collar Intesa	Collar Depfa	Tasso Medio
2024	3,84%	3,81%	0,32%	0,29%	4,14%
2025	3,15%	3,15%	1,01%	0,96%	4,15%
2026	2,73%	2,74%	1,43%	1,36%	4,16%
2027	2,61%		1,55%		4,16%
2028	2,58%		1,58%		4,16%
2029	2,61%		1,55%		4,16%
2030	2,66%		1,50%		4,16%
2031	2,72%		1,44%		4,16%
2032	2,77%		1,39%		4,16%
2033	2,83%		1,33%		4,16%
2034	2,88%		1,28%		4,16%
2035	2,91%		1,25%		4,16%
2036	2,91%		1,25%		4,16%

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

F) - Raggiungimento degli obiettivi e attuale strategia

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

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

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

⁴ Il Tasso Costo Finale Sintetico a carico della Regione è dato dal tasso annuale, base Act/360 sul debito sottostante effettivo.

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

<i>Organismi strumentali (ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera b) D.Lgs. n. 118/2011)</i>	<i>Link Rendiconti o Bilanci di esercizio</i>
CONSIGLIO REGIONALE	https://cloud.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto?DB_NAME=n200544&NodoSel=48

<i>Enti Strumentali controllati (ai sensi dell'art. 11 ter, comma 1, D.Lgs. 118/2011)</i>	<i>Link Rendiconti o Bilanci di esercizio</i>
A.T.E.R. BL	https://www.aterbl.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
A.T.E.R. PD	https://aterpadova.portaleamministrazionetrasparente.it/pagina731_bilancio.html
A.T.E.R. RO	https://ater.rovigo.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-2020/
A.T.E.R. TV	https://www.atertv.it/275_21/default.ashx
A.T.E.R. VE	https://www.onlinepa.info/index.php?page=moduli&mod=6&ente=173&node=205&anno=2021
A.T.E.R. VI	https://servizi.atervicenza.it/ServiziOnLine/AmministrazioneTrasparente/AmministrazioneTrasparente#
A.T.E.R. VR	https://www.ater.vr.it/index.php/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo
AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE DEL SETTORE PRIMARIO "VENETO AGRICOLTURA – Gruppo intermedio"	https://venetoagricoltura.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=citygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_icitygovalbiportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&icitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_icitygovalbiportlet_current-page-parent=7650&icitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_icitygovalbiportlet_current-page=7651
ARPAV	https://www.arpa.veneto.it/arpavinforma/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo
AVEPA	https://www.avepa.it/bilancio-consuntivo
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEL FIUME SILE	http://www.parcosile.it/it/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1
ENTE PARCO REGIONALE DEI COLLI EUGANEI	https://www.parcocollieuganei.com/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1 http://www.parcocollieuganei.com/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1
ENTE PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO	https://parcodeltapo-magnolia.palgpi.it/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
PARCO NATURALE REGIONALE DELLA LESSINIA	https://lessinia-documentale.palgpi.it/traspa/trasparenzaonline/avviotrasparenza.jsf?idSezione=66&tipo=PU
ENTE REGIONALE VENETO LAVORO	https://www.venetolavoro.it/bilancio-di-previsione
AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI PADOVA - ESU PD –	http://cdv.esu.pd.it/L190/?idSezione=67&id=&sort=&activePage=&search=
AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI VENEZIA - ESU VE	http://sac4.halleysac.it/ae00579/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/502
AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI VERONA - ESU VR	https://www.esu.vr.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE	https://www.irvv.net/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/120

<i>Enti Strumentali controllati (ai sensi dell'art. 11 ter, comma 1, D.Lgs. 118/2011)</i>	<i>Link Rendiconti o Bilanci di esercizio</i>
FONDAZIONE VENETO FILM COMMISSION	https://venetofilmcommission.com/wp-content/uploads/2024/02/Bilancio-previsione-2024.pdf

<i>Enti Strumentali partecipati (ai sensi dell'art. 11 ter, comma 2, D.Lgs. 118/2011)</i>	<i>Link Rendiconti o Bilanci di esercizio</i>
AIPO - AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO	https://trasparenza.agenziainterregionalepo.it/bilanci/bilancio-preventivo-consuntivo
ANARF – ASSOCIAZIONE NAZIONALE ATTIVITÀ REGIONALI FORESTALI	https://www.anarf.org/index.php/auto-draft/
ANARSIA ASSOCIAZIONE TRA LE AGENZIE E GLI ENTI REGIONALI PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE AGRONOMICHE E FORESTALI	https://venetoagricoltura.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=icitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_icitygovvalbiportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&_icitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_icitygovvalbiportlet_current-page-parent=7632&_icitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_icitygovvalbiportlet_current-page=7634
ASSOCIAZIONE PER IL PATRIMONIO DELLE COLLINE DEL PROSECCO DI CONEGLIANO E VALDOBBIADENE	https://collineconeglianovaldobbiadene.it/amministrazione-trasparente/
ARTEVEN - ASSOCIAZIONE REGIONALE PER LA PROMOZIONE E LA DIFFUSIONE DEL TEATRO E DELLA CULTURA NELLE COMUNITÀ VENETE	https://www.arteven.it/amministrazione-trasparente1/331-bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/1161-bilancio-preventivo
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO CARLO GOLDONI	https://teatrostabileveneto.patisweb.it/page/130/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html
CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI SULL'ECONOMIA TURISTICA "CISSET"	https://www.unive.it/pag/18628/
ENTE PARCO NATURALE DELLE DOLOMITI D'AMPEZZO (GESTITO DALLE REGOLE D'AMPEZZO)	https://www.dolomitiparco.com/Ita/Trasparenza/traspLiv2.php?idLiv1=13&idLiv2=36
FONDAZIONE COMELICO DOLOMITI CENTRO STUDI TRANSFRONTALIERO	https://www.fondazionecomelico.it/amministrazione-trasparente/?dir=4978
FONDAZIONE ORCHESTRA DI PADOVA E DEL VENETO	https://www.opvorchestra.it/amministrazione/bilanci/
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	https://www.rovigocultura.it/amministrazione-trasparente/
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE CITTÀ DI VICENZA	https://www.tcvi.it/it/fondazione/fondazione-trasparente/amministrazionetrasparente/bilanci/bilancio-consuntivo/
FONDAZIONE TEATRO LA FENICE DI VENEZIA	https://www.teatrolafenice.it/fondazione-teatro-la-fenice/chi-siamo/bilancio/
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026	https://milanocortina2026.olympics.com/it/documenti
FONDAZIONE CORTINA (costituita in data 03/05/2022)	Non è tenuta alla pubblicazione
FONDAZIONE VENEZIA CAPITALE MONDIALE DELLA SOSTENIBILITÀ (costituita in data 14/03/2022)	https://vsf.foundation/fondazione-trasparente/
FONAZIONE VENEZIA PER LA RICERCA SULLA PACE	https://www.veripa.org/amministrazione-trasparente/
FONDAZIONE ATLANTIDE – TEATRO STABILE DI VERONA	https://www.teatrostabileverona.it/amministrazione-trasparente/
ASSOCIAZIONE CENTRO DI CULTURA E CIVILTÀ CONTADINA – BIBLIOTECA INTERNAZIONALE LA VIGNA	https://www.lavigna.it/it/lavigna/amministrazione-trasparente/bilanci

Enti Strumentali partecipati (ai sensi dell'art. 11 ter, comma 2, D.Lgs. 118/2011)	Link Rendiconti o Bilanci di esercizio
FONDAZIONE ODERZO CULTIRA ONLUS	https://www.oderzocultura.it/trasparenza-2/
FONDAZIONE ARENA DI VERONA	https://www.arena.it/trasparenza/amministrazione-trasparente/

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

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

j) Composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'Allegato 9 al bilancio di previsione 2025-2027 e modalità di ripiano.

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DELL'ULTIMO RENDICONTO APPROVATO ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
	2023	Dal prospetto Risultato amministrazione	2024	2024	2024
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	93.087.491,67	93.087.491,67			
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	41.114.530,82	41.114.530,82	-
Totale	1.336.685.330,49	1.295.570.799,67	41.114.530,82	41.114.530,82	-

(1) Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento a dati di precorsuntivo

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge

(5) Indicare solo importi positivi

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO ⁽⁵⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 ⁽⁶⁾	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	93.087.491,67	93.087.491,67			
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	1.202.483.308,00	41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79	1.075.311.951,91
Totale	1.295.570.799,67	134.833.457,56	42.387.151,41	43.038.238,79	1.075.311.951,91

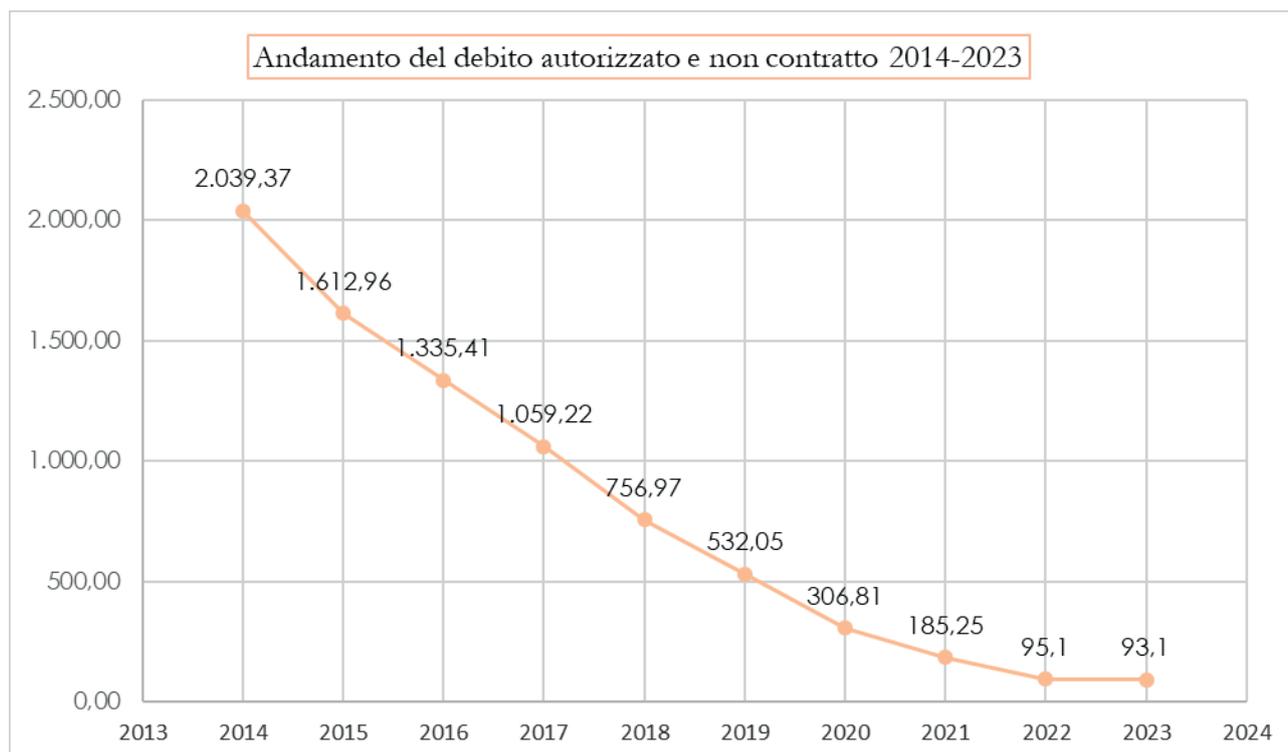
(5) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(6) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (DANC)

Lo stock al 31/12/2015 del debito autorizzato e non contratto (per brevità DANC), con legge regionale 6 agosto 2024, n. 19 “*Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2023*”, è stato rideterminato in euro 93.087.491,67.

Nella sotto riportata Tabella viene data dimostrazione del graduale riassorbimento del DANC nel periodo 2014 – 2023:



Così come stabilito dall’art.11, comma 6, lett. d-ter) del D.Lgs. n.118/2011, nella legge regionale 6 agosto 2024, n. 19 “*Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2023*” l’Allegato 4 elenca gli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto al 31/12/2023, distintamente per esercizio di formazione.

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

GESTIONE SANITARIA

Il contesto economico-finanziario di riferimento per la gestione sanitaria da effettuare nel periodo 2025-2027 sconta l'esigenza da parte delle Regioni di rappresentare con urgenza al Governo la necessità di ulteriori risorse economiche per affrontare la programmazione sanitaria in considerazione delle criticità che riguardano il fabbisogno di personale, gli oneri contrattuali e quelli inflattivi che impattano significativamente sulla costosità dei bilanci sanitari post emergenza pandemica.

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

Vista la tardiva approvazione dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2024 (atti rep. 228-229-230-231/CSR 28 novembre 2024), il budget di risorse disponibili per la gestione sanitaria da iscrivere nel perimetro sanitario 2025-2027 è stato prudenzialmente parametrato al livello del finanziamento disposto dagli atti formali di ripartizione delle risorse indistinte disponibili con riferimento al riparto del FSN 2023. Ciò in vista dei provvedimenti statali di bilancio per l'esercizio 2025-2027 e delle relative determinazioni, sulla base dei quali si provvederà a proporre le conseguenti variazioni di bilancio.

Le risorse del perimetro sanitario del bilancio di esercizio

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

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

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

Il perimetro sanitario costituisce il riferimento per il trasferimento dal bilancio regionale ad Azienda Zero/GSA dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale che transitano nel conto di tesoreria unica appositamente istituito per il finanziamento del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. n. 118/2011. La quota del Fondo Sanitario

Nazionale annualmente ripartita e assegnata alla Regione del Veneto è la principale componente di tali flussi.

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

Le risorse previste nel bilancio di previsione 2025-2027 in termini di previsioni di competenza e residui presunti, relative al finanziamento del Servizio Sanitario regionale, sono di seguito esposte in base alla classificazione prevista dall'articolo 20 del D.lgs. 118/2011, per capitoli di entrata e di uscita, con evidenza delle relative correlazioni.

L'insieme di tali capitoli costituisce il perimetro sanitario iniziale degli esercizi 2025-2027 che - successivamente all'approvazione della legge regionale di bilancio di previsione 2025-2027 e alla Deliberazione della Giunta regionale di approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione - sarà individuato in apposito allegato al Bilancio Finanziario Gestionale (BFG), approvato ai sensi dell'articolo 39, comma 13 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i..

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

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

Perimetro Sanitario aggregato per lettere dell'art. 20 del D.Lgs 118/2011		Competenza iniziale 2025	Competenza iniziale 2026	Competenza iniziale 2027	Residui presunti 2025
lett. a)	Finanziamento sanitario ordinario corrente ivi compresa la mobilità attiva programmata per l'esercizio	10.937.705.300	10.936.461.462	10.936.461.462	1.314.252.213
lett. b)	Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, pay back, iscrizione volontaria al Servizio sanitario nazionale	154.500.000	154.500.000	154.500.000	222.809.026
lett. c)	Finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso	-	-	-	-
lett. d)	Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	3.134.675	101.447.390	101.339.179	810.352.917
TOTALE PERIMETRO SANITARIO ESCLUSE PARTITE DI GIRO		11.095.339.975	11.192.408.851	11.192.300.640	2.347.414.157
Partite di giro		2.350.100.000	2.350.100.000	2.350.100.000	100.000
TOTALE ENTRATA PERIMETRO SANITARIO		13.445.439.975	13.542.508.851	13.542.400.640	2.347.514.157
<i>Risorse proprie del bilancio regionale a finanziamento degli Extra LEA</i>		<i>14.822.000</i>	<i>10.652.000</i>	<i>10.652.000</i>	-
TOTALE ENTRATA		13.460.261.975	13.553.160.851	13.553.052.640	2.347.514.157

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

Perimetro Sanitario aggregato per lettere dell'art. 20 del D.Lgs 118/2011		Competenza iniziale 2025	Competenza iniziale 2026	Competenza iniziale 2027	Residui presunti 2025
lett. a)	Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva	11.093.205.300	11.090.961.462	11.090.961.462	1.134.521.859
lett. b)	Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli superiori ai LEA	10.822.000	10.652.000	10.652.000	6.250.060
lett. c)	Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	-	-	-	-
lett. d)	Spesa per investimenti in ambito sanitario	6.134.675	101.447.390	101.339.179	536.917.775
TOTALE ESCLUSE PARTITE DI GIRO		11.110.161.975	11.203.060.851	11.202.952.640	1.677.689.694
Partite di giro		2.350.100.000	2.350.100.000	2.350.100.000	500.100.000
TOTALE SPESA		13.460.261.975	13.553.160.851	13.553.052.640	2.177.789.694

Di seguito si riportano ulteriori elementi di dettaglio, integrati con apposite tabelle riportate in coda alla presente relazione.

Finanziamento sanitario ordinario corrente e relativa spesa

Le previsioni di entrata e di spesa relative alle risorse finanziarie riportate nella **lettera a)** del prospetto del perimetro sanitario 2025-2027 sopra indicato – *Finanziamento sanitario ordinario corrente ivi compresa la mobilità attiva/Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva* - sono state ulteriormente articolate ai fini della immediata confrontabilità nelle voci seguenti:

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

La voce di entrata *FSR indistinto compresa mobilità attiva e quota premiale* per complessivi euro 10.545.762.591,74 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027, comprende le risorse da acquisire sulla base degli atti **formali nazionali di determinazione del fabbisogno sanitario** regionale standard e di individuazione delle relative fonti di finanziamento incamerate dall'ente regionale.

La previsione è stata effettuata assumendo prudenzialmente come riferimento i provvedimenti statali di riparto sanciti con Intese della Conferenza Permanente per i Rapporti tra lo Stato le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano del 9.11.2023. In particolare, sono stati considerati il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023 (Intesa rep. atti n. 262/CSR/2023), che ha assegnato alla Regione del Veneto un importo di euro 9.993.681.770,74 al netto delle entrate proprie degli enti SSR, nonché un saldo della mobilità sanitaria interregionale ed internazionale pari ad euro 233.704.330,00 (capitolo di spesa n. 104019), ed il riparto tra le Regioni delle quote premiali dell'anno 2023, che ha assegnato a favore del Veneto circa 46,9 milioni (Intesa rep. atti n. 263/CSR/2023), stimando in via prudenziale un importo di euro 40.000.000,00.

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

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

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

La voce *Vincolate statali* è prevista in entrata e in spesa in complessivi euro 350.104.782,89 per l'esercizio 2025, in euro 386.088.669,89 per l'esercizio 2026 e in euro 386.088.669,89 per l'esercizio 2027. Tale voce comprende le risorse da acquisire ed impegnare sulla base degli atti statali che assegnano alla Regione Veneto finanziamenti a destinazione vincolata ed è costituita in prevalenza dalle risorse del FSN vincolate per Regioni e PA, definite nell'ambito del riparto annuale delle disponibilità finanziarie per il SSN. Le previsioni delle entrate e delle corrispondenti spese sono state effettuate sulla base delle informazioni disponibili al momento della formulazione del budget, laddove significative (ultimi provvedimenti di riparto statali disponibili, trend storico, etc). Le previsioni di assegnazioni statali più rilevanti ricomprese in tale voce sono le seguenti:

- Fondi per farmaci innovativi e innovativi oncologici (art. 1, c. 400, L.232/2016): previsti per euro 120.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 100853 e capitolo di spesa n. 102597);
- Obiettivi di Piano (L. 662/96 e L. 133/08): previsti per euro 73.240.090,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 101390 e capitolo di spesa n. 103980);
- Potenziamento dell'assistenza territoriale (art. 1, c. 274, L. 30/12/2021, n.234): previsto per euro 60.454.717,00 per l'esercizio 2025 e per euro 96.514.704,00 per l'esercizio 2026, comprende l'assegnazione aggiuntiva della legge n. 213/2023, art. 1, c. 244 (capitolo di entrata n. 101778 e capitolo di spesa n. 104802);
- Finanziamento sanitario ordinario corrente dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie: previsto per euro 40.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 101280 e capitolo di spesa n. 103788);
- Emersione dei rapporti di lavoro irregolari (art. 103, c. 24, D.L. 19/05/2020, n.34): previsto per euro 27.200.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 101687 e capitolo di spesa n. 104549);
- Borse di studio alla scuola di formazione specifica in medicina generale e ulteriori corsi di formazione MMG-Medici Medicina Generale (L.109/88 incrementato con L. 145/2018 e con l'articolo 1-bis del decreto-legge n. 34/2020 e art. 12, c. 3, D.L. 35/2019): previste per euro

- 7.900.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 101464 e capitolo di spesa n. 104104);
- Medicina Penitenziaria (D.lgs. 230/99, come ridet. dall'art. 1, c. 513, L. 147/2013 e art. 2, comma 283 della legge 244/07, come ridet. dall'art. 1, c. 513, L. 147/2013): prevista per complessivi euro 7.820.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 100849 e capitolo di spesa n. 101409);
 - Superamento OPG-Ospedali Psichiatrici Giudiziari (ex art. 3-ter del D.L. 211/2011 convertito, con modificazione nella L.9/2012 e s.m.i., e come rideterminato con art. 1, c. 827, L. 205/2017): previsto per euro 4.620.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 100725 e capitolo di spesa n. 102177);
 - Fondo per le prestazioni di prevenzione, cura e riabilitazione rivolte alle persone affette da gioco d'azzardo patologico (art. 1, c. 946, L. 208/2015): previsto per euro 3.608.443,31 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 101102 e capitolo di spesa n. 103469);
 - Rimborso degli oneri per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno (art. 35, c. 6, D.LGS. 25/07/1998, n.286 - L. 21/06/2017, N.96): previsto per euro 1.800.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 (capitolo di entrata n. 101161 e capitolo di spesa n. 103623).

Il Fondo nazionale per le non autosufficienze (ex art. 1, c. 1264, L. 296/2006) dal 2024 non rientra più nel perimetro sanitario.

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

Nel Bilancio di Previsione 2025 sono stanziati alcune assegnazioni statali correnti relative al PNRR, per complessivi euro 37.227.725,23 nell'esercizio 2025, mentre non sono presenti nel 2026 e 2027: si tratta delle assegnazioni per il finanziamento di borse di studio aggiuntive in medicina generale, per il fascicolo sanitario elettronico, per l'assistenza domiciliare e per un progetto legato alla salute ambientale. Il dettaglio per capitoli delle previsioni relative alle entrate e alle corrispondenti spese della voce *Vincolate statali per PNRR* è riportato in **Tabella 2b**.

La voce *Altre entrate/altre spese* è prevista, per quanto riguarda le entrate, in complessivi euro 4.610.200,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027 e comprende le entrate correnti che non rientrano nelle voci precedenti ma che concorrono al finanziamento della spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA. Trattasi di trasferimenti da soggetti diversi dallo Stato, di proventi e

sanzioni. Queste ultime costituiscono le voci di maggior rilievo dell'aggregato, la cui previsione è basata sul trend storico. La voce *Altre Spese* è rappresentata da tutte le correlate spese finanziate dalle precitate fattispecie di entrata e da interventi a finanziamento regionale: ammonta ad euro 5.610.200,00 per il 2025 e ad euro 4.610.200,00 per il biennio 2026-2027

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

Da ultimo, la voce di spesa *Payback* prevede uno stanziamento di euro 154.500.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027 e corrisponde – come riportato in dettaglio in **Tabella 4** – alle risorse che si prevede di acquisire nel medesimo periodo a titolo *Payback*, voce di entrata classificata nel prospetto del perimetro sanitario 2025-2027 sub lett. b) - Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, trattata al successivo paragrafo al quale si rinvia.

Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente e relativa spesa

Le previsioni di entrata relative alle risorse finanziarie riportate nella **lettera b)** del prospetto del perimetro sanitario 2025-2027 sopra indicato – *Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, payback/Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli superiori ai LEA* - sono costituite dalle *Entrate derivanti da Payback*. Per quanto riguarda invece le spese, queste coincidono con la *Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA*.

Le entrate derivanti da *Payback* ammontano complessivamente ad euro 154.500.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027 e comprendono:

- le risorse, stimate sulla base del trend storico, degli incassi annuali contabilizzati sui capitoli di entrata n. 100331, n. 100562, n. 100682 e n. 100865 per complessivi euro 34.500.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027, i quali sono stati stanziati anche sul correlato capitolo di spesa n. 101701 rientrante nella lettera a) dell'art. 20, c. 1 del D.Lgs. 118/2011;
- le previsioni per il ripiano dello sfondamento del tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti (ex art. 15 D.L. 6 luglio 2012, n.95 e s.m.i.) per complessivi euro 120.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027, le quali sono state stimate sulla base degli importi assegnati dalle determinate AIFA disponibili, delle intervenute modifiche legislative, nonché tenuto conto del trend storico in crescita della spesa farmaceutica nazionale (capitolo di entrata n. 100773 e capitolo di spesa n. 102531).

Si riportano nel dettaglio nella Tabella 4 le previsioni 2025-2027 effettuate per i capitoli relativi alle entrate per Payback ed alla corrispondente spesa per Payback già trattata in precedenza.

Per quanto concerne la *Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA*, nel perimetro sanitario del bilancio di previsione 2025-2027 sono previsti anche specifici finanziamenti con copertura a valere su risorse del bilancio ordinario regionale non perimetrato, per un totale complessivo pari ad euro 10.822.000,00 per l'esercizio 2025 ed euro 10.652.000,00 per ciascuno degli esercizi 2026 e 2027.

Tali finanziamenti sono previsti per realizzare in particolare le seguenti prestazioni aggiuntive rispetto ai LEA (denominate ExtraLEA):

- erogazione contributo a favore di persone affette da alopecia a seguito di chemioterapia e/o radioterapia – capitolo 104253
- compartecipazione alla quota sociale/sociosanitaria per i trattamenti residenziali socio-riabilitativi ai pazienti inseriti nelle Comunità Alloggio Base ed Estensive e nei Gruppi di Appartamento Protetti al fine di garantire l'effettiva fruibilità di tali percorsi – capitolo 105001;
- realizzazione di Azioni a favore delle terapie complementari quali la terapia del sorriso e la pet therapy – capitolo 104933;
- erogazione finanziamento per l'organizzazione e la realizzazione dei Campi scuola per ragazzi diabetici – capitolo 105000;
- erogazione contributo per l'acquisto di medicinali e prodotti parafarmaceutici per gli affetti da sindrome di Sjogren – capitolo 104458;
- realizzazione di azioni regionali a favore della tutela delle persone vittime di violenza che accedono alle strutture sanitarie – capitolo 105450;
- Prescrizione dei farmaci con oneri a carico del SSR per la Procreazione Medicalmente Assistita (PMA) nella fascia di età compresa tra i 46-50 anni – capitolo 104422;
- Erogazione gratuita ai pazienti trattati in assistenza domiciliare integrata dei farmaci di fascia C (inclusi i prodotti da banco), secondo quanto stabilito con DGR 5273/98 – capitolo 104422;
- Nuove prestazioni della branca cod. 35 Odontostomatologia (in attesa dell'attuazione dell'art. 64 del DPCM 12 gennaio 2017) – capitolo 104422;
- Prestazioni aggiuntive relative alla Procreazione Medicalmente Assistita – capitolo 104422;
- Esenzione dal pagamento del ticket sui prelievi per esami del sangue nei confronti delle persone donatrici di midollo osseo o donatrici di sangue che abbiano effettuato almeno 50 donazioni presso le strutture autorizzate alla raccolta, e che, per motivi fisici o legati a sopravvenute malattie, non siano più in grado di donare il loro sangue – capitolo 104422;

- Erogazione farmaco Baqsimi per persone diabetiche – capitolo 104422;
- Screening neonatale SMA (atrofia muscolare spinale) – capitolo 104422;
- Realizzazione Progetto socio-sanitario sull'invecchiamento attivo relativo alla intergenerazionalità – capitolo 104422;

Si riportano nel dettaglio nella **Tabella 5** le previsioni 2025-2027 effettuate per i capitoli relativi alla *Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli superiori ai LEA*.

Finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso

Non sono previste risorse da acquisire e impegnare in quanto la fattispecie di cui alla **lettera c)** del D.Lgs. 118/2011, art.20, c.1 – *Finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso/Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso* - non sussiste.

Finanziamento per investimenti in ambito sanitario e relativa spesa

Le previsioni di entrata e di spesa relative alle risorse finanziarie riportate nella **lettera d)** del prospetto del perimetro sanitario 2025-2027 sopra indicato – *Finanziamento per investimenti in ambito sanitario/Spesa per investimenti in ambito sanitario* -, sono state ulteriormente articolate ai fini della immediata confrontabilità nelle voci seguenti:

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

La voce *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67/88 e correlata spesa*, comprende le risorse da acquisire ed impegnare sulla base degli atti statali di riparto previste in euro 100.000.000,00 per gli esercizi 2026-2027, mentre non sono previsti finanziamenti per il 2025. A tale riguardo sono stati considerati i seguenti provvedimenti statali di assegnazione delle risorse ex art. 20 della L. n. 67/1988 alla Regione del Veneto:

- art. 1, commi 442 e 443 della L. n. 178/2020 per Euro 256.752.750,00, al netto delle quote assegnate dall'art. 1, comma 264 e 265 della L. n. 234/2021 (PanFlu);
- DM Salute del 20/07/2022 (GU n. 243 del 17/10/2022) per Euro 158.547.781,06;

La voce *Finanziamento degli interventi per l'edilizia sanitaria non finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67/88* ammonta ad euro 1.065.614,32 per il 2025, euro 1.447.389,52 per il 2026 ed euro

1.339.178,74 per il 2027; comprende l'assegnazione per la ristrutturazione e riqualificazione energetica delle strutture degli ex ospedali psichiatrici dismesse nell'anno 1999, ex art. 32-sexies, c. 1, decreto legge 26/10/2019, n.124 e decreto Ministero Salute 19/05/2022, pari ad euro 164.830,98 per il 2025 e ad euro 170.447,80 per il 2026-2027; comprende inoltre le risorse statali da acquisire ed impegnare a valere sul fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello stato e allo sviluppo del paese ai sensi dell'articolo 1, comma 95, della legge 30/12/2018, n.145 e del decreto del Ministero della Salute del 16/07/2021 previste in euro 900.783,34 per l'esercizio 2025, in euro 1.276.941,72 per l'esercizio 2026 e in euro 1.168.730,94 per l'esercizio 2027.

La corrispondente spesa prevede inoltre interventi a finanziamento ordinario regionale riguardanti spese d'investimento a integrazione degli interventi di cui all'articolo 20, della legge n. 67/88 (euro 500.000,00 per il 2025) e interventi straordinari ed urgenti a favore dei macelli pubblici per le attività di sorveglianza sanitaria (euro 2.500.000,00 per il 2025), per complessivi euro 4.065.614,32 nel 2025, euro 1.447.389,52 nel 2026 ed euro 1.339.178,74 nel 2027.

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

La voce *Finanziamento sanitario per spese di investimento in ambito PNRR-PNC* ammonta ad euro 2.069.060,98 per l'esercizio 2025, relativi all'assegnazione per il fascicolo sanitario elettronico; non sono previste assegnazioni per il 2026-2027. **Tabella 6b.**

Partite di giro

Le risorse finanziarie di entrata e di spesa relative a partite di giro sono state previste per complessivi euro 2.350.100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027. In tale aggregato sono comprese in particolare le *Anticipazioni sanità* per le quali, sulla base del trend storico, è stato previsto in entrata uno stanziamento di euro 2.350.000.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027 ed anche nella correlata spesa, nonché le entrate e le spese relative a disposizioni in materia di *Scissione contabile iva (split payment)* previste in euro 100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027.

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

Perimetro Sanitario – residui attivi e passivi presunti

In separate tabelle di dettaglio (**Tabella 8 e 9**), sono riportati in base alla classificazione di cui all'art. 20 del D.Lgs. 118/2011, i capitoli di entrata e di spesa del perimetro sanitario del bilancio di previsione 2025-2027 con residui presunti iniziali.

Infine, nelle **Tabelle 10 e 11** è riportato l'elenco completo e dettagliato dei capitoli che costituiscono il perimetro sanitario iniziale degli esercizi 2025-2027, rispettivamente per l'entrata e per la spesa.

Tabella 1

(Entrate e spese per FSR indistinto compresa mobilità)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
000621	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) (D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 21, L.R. 09/02/2001, N.5)	2.073.431.353,00	2.073.431.353,00	2.073.431.353,00	060033	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DELL'EA - GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA PRESSO LA REGIONE - FINANZIAMENTO DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE E PROTEZIONE AMBIENTALE (L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 27, C.1, LETT. A, L.R. 18/10/1996, N.32 - ART. 20, C.1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	46.700.000,00	46.700.000,00	46.700.000,00
					061237	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DELL'EA - GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA PRESSO LA REGIONE - PROGRAMMI SPECIFICI DI PREVENZIONE, ASSISTENZA E RECUPERO PSICOTERAPEUTICO DEI MINORI VITTIME DI ABUSO SESSUALE (L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 8, L.R. 19/09/1994, N.56 - ART. 17, C.2, L. 03/08/1998, N.269 - ART. 80, C.15, L. 23/12/2000, N.388 - D.M. 13/03/2002, N.89 - ART. 20, C.1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 21, L.R. 23/02/2016, N.7)	680.000,00	680.000,00	680.000,00
					100415	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DELL'EA - SPESA PER L'ASSISTENZA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE A SOGGETTI DIPENDENTI DA SOSTANZE D'ABUSO (L. 23/12/1978, N.833 - L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 20, C.1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	32.972.096,00	33.375.872,00	33.375.872,00
					101176	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DELL'EA - FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI CORRENTI (L.R. 18/12/2009, N.30 - ART. 20, C.1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	804.487.802,10	806.213.788,13	806.213.788,13
					102645	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE FARMACIE RURALI - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 22, L.R. 23/02/2016, N.7)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
					103219	CONTRIBUTI REGIONALI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAP PSICOFISICI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (L.R. 22/02/1999, N.6 - ART. 32, L.R. 16/02/2010, N.11)	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
					103220	FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI - TRASFERIMENTI PER ATTIVITA' PROGETTUALI E DI INFORMAZIONE ED ALTRE INIZIATIVE DI INTERESSE REGIONALE NELLE AREE DEI SERVIZI SOCIALI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (ART. 133, C.3, LETT. A, L.R. 13/04/2001, N.11)	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
000622	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART. 50, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ARTT. 3, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 349, L. 30/12/2004, N.311)	945.251.000,00	945.251.000,00	945.251.000,00	103224	FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI - INTERVENTI DI SOSTEGNO PER L'ACCOGLIENZA E LA CURA ALLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (ART. 133, C.3, LETT. E, L.R. 13/04/2001, N.11)	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
					103226	FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - RISORSE REGIONALI - TRASFERIMENTI CORRENTI - PERIMETRATO SANITA' (L.R. 18/12/2009, N.30 - ART. 48, L.R. 16/02/2010, N.11)	700.000,00	700.000,00	700.000,00

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
000626	COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL' I.V.A. AL NETTO DEL CONCORSO ALLA SOLIDARIETA' INTERREGIONALE (ARTT. 2, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - D.P.C.M. 17/05/2001 - ART. 4, D.L. 18/09/2001, N.347)	6.974.999.417,74	6.974.999.417,74	6.974.999.417,74	103285	SPESA SANITARIA CORRENTE PER IL FINANZIAMENTO DEILEA (L.R. 14/09/1994, N.55 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.149)	9.092.371.872,64	9.090.242.110,61	9.100.242.110,61
					105342	FONDO PER LA COSTRUZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE DESTINATO A SERVIZI SOCIALI E SOCIO SANITARI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 44, L.R. 29/12/2017, N.45)	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
					103810	AZIONI REGIONALI PER LA SEPOLTURA, TUMULAZIONE E CREMAZIONE DI NASCITURI DI ETA' INFERIORE A 28 SETTIMANE - RISORSE SANITARIE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 25, C. 2 BIS, L.R. 04/03/2010, N.18)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					103811	AZIONI REGIONALI PER LA STABILIZZAZIONE DEL CENTRO DI SIMULAZIONE E FORMAZIONE AVANZATA DELLA REGIONE VENETO (SIFARV) - TRASFERIMENTI CORRENTI - (ART. 23, L.R. 23/02/2016, N.7)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
					103842	RIMBORSO DELLE SPESE SOSTENUTE DAI COMPONENTI DEL MEF E DAL MINISTERO DELLA SALUTE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 40, L.R. 14/09/1994, N.55)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale ante mobilita'		9.993.681.770,74	9.993.681.770,74	9.993.681.770,74		Totale ante mobilita'	9.993.681.770,74	9.993.681.770,74	9.993.681.770,74
100771	MOBILITA' ATTIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	498.406.292,00	498.406.292,00	498.406.292,00	102325	MOBILITA' PASSIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	270.258.839,00	270.258.839,00	270.258.839,00
101319	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE (ART. 20, C. 1 P.TO A, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	13.674.529,00	13.674.529,00	13.674.529,00	104019	SALDO MOBILITA' INTERREGIONALE ED INTERNAZIONALE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	233.704.330,00	233.704.330,00	233.704.330,00
Totale mobilita' attiva		512.080.821,00	512.080.821,00	512.080.821,00		Totale mobilita' passiva e saldo mobilita'	512.080.821,00	512.080.821,00	512.080.821,00
101156	ENTRATE DERIVANTI DALLA QUOTA PREMIALE DEL FONDO SANITARIO DI PARTE CORRENTE (ART. 9, C. 2, D.LGS. 06/09/2011, N.149)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	103603	TRASFERIMENTI AD AZIENDE ED ENTI DEL SSR PER IL FINANZIAMENTO DEILEA - QUOTA PREMIALE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
Quota premiale		40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00		Quota premiale	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
TOTALE ENTRATA		10.545.762.591,74	10.545.762.591,74	10.545.762.591,74		TOTALE SPESA	10.545.762.591,74	10.545.762.591,74	10.545.762.591,74

Tabella 4

(Entrate e spese PAYBACK)

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
100331	INTROITI DERIVANTI DAL SISTEMA PAY BACK (ART. 1, C. 796, LETT. G, L. 27/12/2006, N.296)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00					
100562	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTUAZIONE DELLO SCONTO DELL'1,83% A CARICO DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE (ART. 11, C. 6, D.L. 31/05/2010, N.78)	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00					
100682	INTROITI DERIVANTI DAL SUPERAMENTO DEL LIMITE MASSIMO DI SPESA FISSATO PER I MEDICINALI (ART. 48, C. 33, D.L. 30/09/2003, N.269)	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	101701	TRASFERIMENTI DA PAYBACK DA DESTINARE A GARANZIA DEL GENERALE EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DEL S.S.R. - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	34.500.000,00	34.500.000,00	34.500.000,00
100865	INTROITI DERIVANTI DAL SISTEMA PAY BACK (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 11, D.L. 13/09/2012, N.158 - ART. 9TER, C. 10, LETT. B, ART. 9TER, C. 11, D.L. 19/06/2015, N.78)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00					
100773	INTROITI DERIVANTI DAL RIPIANO DELLO SFONDAAMENTO DEL TETTO DEL 3,5% DELLA SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA E DEL 11,35% DELLA SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE (ART. 5, C. 1, D.L. 01/10/2007, N.159 - ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 15, D.L. 06/07/2012, N.95)	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00	102531	UTILIZZO DELLE RISORSE A RIPIANO DELL'EVENTUALE SFONDAAMENTO DEL TETTO DELLA SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE ED OSPEDALIERA (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. A, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 15, D.L. 06/07/2012, N.95 - L.R. 25/10/2016, N.19)	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00
TOTALE ENTRATA		154.500.000,00	154.500.000,00	154.500.000,00	TOTALE		154.500.000,00	154.500.000,00	154.500.000,00

Tabella 5

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

Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
104253	AZIONI REGIONALI PER L'ASSISTENZA PROTESICA A FAVORE DI ASSISTITE AFFETTE DA ALOPECIA PER L'ACQUISTO DI UNA PARRUCCA - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 9, L.R. 29/12/2020, N.39)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
104422	AZIONI REGIONALI DESTINATE ALL'EROGAZIONE DI PRESTAZIONI DI ASSISTENZA SANITARIA DI LIVELLO SUPERIORE AI LEA - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, C. 1 P.TO B, LETT. B, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - L.R. 25/10/2016, N.19)	2.722.000,00	2.722.000,00	2.722.000,00
105001	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE PERSONE CON PROBLEMI PSICHIATRICI - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 2, L.R. 22/12/2023, N.30)	7.330.000,00	7.330.000,00	7.330.000,00
104933	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE TERAPIE COMPLEMENTARI (TERAPIA DEL SORRISO E PET THERAPY) - TRASFERIMENTI CORRENTI (L.R. 03/01/2005, N.3)	100.000,00	-	-
105000	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE PERSONE DIABETICHE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 9, C. 5, L.R. 11/11/2011, N.24)	70.000,00	-	-
104458	SPESA SANITARIA AGGIUNTIVA PER L'EROGAZIONE DI LIVELLI AGGIUNTIVI RISPETTO AI LEA A FAVORE DI SOGGETTI AFFETTI DA SINDROME DI SIOGREN - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 23, L.R. 19/02/2007, N.2 - L.R. 25/10/2016, N.19)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
105450	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLA TUTELA DELLE PERSONE VITTIME DI VIOLENZA CHE ACCEDONO ALLE STRUTTURE SANITARIE - TRASFERIMENTI CORRENTI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE SPESA		10.822.000,00	10.652.000,00	10.652.000,00

Tabella 6a

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

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
004537	ASSEGNAZIONE STATALE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA - SECONDA TRANCHE DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTI (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - DEL CIPE 06/05/1998, N.52 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	-	100.000.000,00	100.000.000,00	060077	INTERVENTI DI EDILIZIA SOCIO SANITARIA (ART. 20, L. 11/03/1988, N.67 - L. 27/12/1997, N.450 - ART. 1, C. 310, 311, 312, L. 23/12/2005, N.266 - ACCORDO 02/10/2007)	-	100.000.000,00	100.000.000,00
Totale interventi finanziati dall'art. 20, L. 67/88		-	100.000.000,00	100.000.000,00	Totale spesa finanziata dall'art. 20, L. 67/88		-	100.000.000,00	100.000.000,00
101832	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "FONDO FINALIZZATO AL RILANCIO DEGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO E ALLO SVILUPPO DEL PAESE" (ART. 20, C. 1 P.T.O.A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 95, L. 30/12/2018, N.145 - D.M. SALUTE 16/07/2021)	900.783,34	1.276.941,72	1.168.730,94	105121	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE STRUTTURE DEGLI EX OSPEDALI PSICHIATRICI DISMESSE NELL'ANNO 1999" - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 20, C. 1 P.T.O.A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 32-SEXIES, C. 1, D.L. 26/10/2019, N.124 - D.M. SALUTE 19/05/2022)	164.830,98	1.770.447,80	1.168.730,94
101909	ASSEGNAZIONE STATALE PER L'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "RISTRUTTURAZIONE E RICUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLE STRUTTURE DEGLI EX OSPEDALI PSICHIATRICI DISMESSE NELL'ANNO 1999" (ART. 20, C. 1 P.T.O.A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 32-SEXIES, C. 1, D.L. 26/10/2019, N.124 - D.M. SALUTE 19/05/2022)	164.830,98	170.447,80	170.447,80	104910	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO IN EDILIZIA SANITARIA "FONDO FINALIZZATO AL RILANCIO DEGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO E ALLO SVILUPPO DEL PAESE" - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 20, C. 1 P.T.O.A, LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - ART. 1, C. 95, L. 30/12/2018, N.145 - D.M. SALUTE 16/07/2021)	900.783,34	1.276.941,72	1.168.730,94
					060018	INTERVENTI REGIONALI PER LE SPESE D'INVESTIMENTO NEL SETTORE SANITARIO (ART. 51, L. 23/12/1978, N.833 - L.R. 19/09/1994, N.56)	500.000,00	0,00	0,00
					105444	INTERVENTI STRAORDINARI ED URGENTI A FAVORE DEI MACELLI PUBBLICI PER LE ATTIVITÀ DI SORVEGLIANZA SANITARIA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.500.000,00	0,00	0,00
Totale interventi NON finanziati dall'art. 20, L. 67/88		1.065.614,32	1.447.389,52	1.339.178,74	Totale spesa NON finanziata dall'art. 20, L. 67/88		4.065.614,32	1.447.389,52	1.339.178,74
TOTALE ENTRATA		1.065.614,32	101.447.389,52	101.339.178,74	TOTALE SPESA		4.065.614,32	101.447.389,52	101.339.178,74

Tabella 6b

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

capitolo di entrata	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
101750	PNRR - M6.C2.1.3.1B - ASSEGNAZIONE PER L'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE DIGITALI" (ART. 20, C. 1 P.T.O.A. LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	2.069.060,98	-	-	104728	PNRR - M6.C2.1.3.1B - INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO "RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, ELABORAZIONE, ANALISI DEI DATI E SIMULAZIONI (FSE) SUBINVESTIMENTO POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE DIGITALI" - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (ART. 20, C. 1 P.T.O.A. LETT. D, D.LGS. 23/06/2011, N.118 - D.L. 06/05/2021, N.59 - D.L. 31/05/2021, N.77 - D.M. ECONOMIA E FINANZE 06/08/2021 - D.P.C.M. 08/08/2022)	2.069.060,98	-	-
	TOTALE ENTRATA	2.069.060,98	-	-		TOTALE SPESA	2.069.060,98	-	-

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

**ALLEGATO 2
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		63.039.354,00	26.568.765,25	13.171.359,06	600.036,82
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		433.658.711,25	177.471.460,52	70.299.379,37	5.343.029,85
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.336.842.415,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		1.411.358.971,08	1.528.811.283,76		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.710.305.125,86	12.060.752.045,66	11.690.833.105,32	11.588.107.105,32	11.560.407.105,32
			14.199.627.411,44	13.401.138.230,98		
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.536.012.703,86	1.402.744.704,26	1.153.950.710,86	992.129.185,16	951.855.073,38
			2.855.492.519,60	2.689.963.414,72		
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	106.987.375,89	809.680.330,12	764.273.971,56	777.348.004,56	795.589.690,92
			860.873.704,16	871.261.347,45		
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.353.371,89	1.470.256.507,90	667.410.079,35	575.847.412,31	370.155.423,68
			2.819.520.428,96	2.355.763.451,24		
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	94.431.791,39	340.065.392,68	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.529,33
			366.367.248,79	354.205.758,16		
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	1.800.000,00	178.087.491,67	224.087.491,67	56.000.000,00	6.000.000,00
			0,00	7.800.000,00		
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	137.581.672,63	2.716.092.295,51	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
			2.810.642.646,09	2.867.576.648,06		
TOTALE	TITOLI	5.275.472.041,32	18.977.678.767,80	17.490.324.300,96	16.979.919.517,92	16.676.006.652,38
			23.912.523.959,04	22.547.708.850,61		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.275.472.041,32	20.811.219.248,87	18.896.847.834,73	18.224.127.598,46	17.800.299.909,75
		previdone di competenza		24.076.520.134,37		
		previdone di cassa				

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

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
PER TITOLI**

**ALLEGATO 3
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		93.087.491,67	93.087.491,67	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.215.963.647,47	14.193.978.709,38	13.460.693.709,73	13.196.923.073,38	13.147.320.475,73
	di cui già impegnato*		301.884.152,78	199.476.077,68	199.476.077,68	78.246.355,83
	di cui fondo pluriennale vincolato		26.568.765,25	13.171.359,06	600.036,82	306.752,50
	previsione di cassa		16.727.555.679,79	16.240.145.299,50		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.680.121.406,56	2.115.668.642,38	1.054.627.213,28	779.437.442,22	448.197.758,33
	di cui già impegnato*		278.198.707,96	100.867.793,19	100.867.793,19	27.662.868,60
	di cui fondo pluriennale vincolato		177.471.460,52	70.299.379,37	5.343.029,85	3.020.000,00
	previsione di cassa		3.194.615.331,32	2.664.448.129,13		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	11.460.070,91	330.755.000,00	250.770.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		344.337.502,30	262.230.070,91		
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	1.320.522.579,11	1.265.928.478,73	1.222.953.336,56	1.177.550.607,15
	di cui già impegnato*		103.511.136,64	99.672.456,98	99.672.456,98	95.912.037,47
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		118.039.271,11	105.191.136,62		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	674.510.522,78	2.716.092.295,51	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.615.207.189,96	3.404.505.498,21		
TOTALE TITOLI		4.582.055.647,72	20.677.017.226,38	18.762.014.377,17	18.181.740.447,05	17.757.261.670,96
	di cui già impegnato*		683.593.997,28	400.016.327,85	400.016.327,85	201.821.261,90
	di cui fondo pluriennale vincolato		204.040.225,77	83.470.738,43	5.943.066,67	3.326.752,50
	previsione di cassa		23.999.754.974,48	22.676.520.134,37		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		4.582.055.647,72	20.811.219.248,87	18.896.847.834,73	18.224.127.598,46	17.800.299.909,75
	previsione di competenza di cui già impegnato*			683.593.997,28	400.016.327,85	201.821.261,90
	di cui fondo pluriennale vincolato		204.040.225,77	83.470.798,43	5.943.066,67	3.326.752,50
	previsione di cassa		23.999.754.974,48	22.676.520.134,37		

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

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
PER MISSIONI**

**ALLEGATO 4
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		93.087.491,67	93.087.491,67	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	333.195.080,73	733.248.997,38	685.580.040,80	619.188.236,89	604.799.283,81
	<i>di cui già impegnato*</i>		75.305.819,15	48.552.809,73		18.588.691,52
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		9.842.411,19	7.028.822,98	123,32	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		915.361.279,76	1.011.746.298,55		
TOTALE MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	521.122,50	923.000,00	793.000,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		1.156.745,27	1.314.122,50		
TOTALE MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	92.867.121,78	111.071.900,52	79.198.519,49	56.813.721,69	47.050.221,69
	<i>di cui già impegnato*</i>		5.895.097,26	114.588,26		0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		432.797,80	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		164.521.509,80	172.065.641,27		
TOTALE MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	35.233.493,47	84.960.761,73	45.776.831,37	22.410.797,81	14.044.597,81
	<i>di cui già impegnato*</i>		7.856.107,74	1.300.000,00		0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		735.672,53	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		105.514.201,09	81.010.324,84		
TOTALE MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	39.596.790,57	76.749.329,51	39.952.969,53	15.202.394,46	16.201.417,05
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		14.942.862,40	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		69.374.198,45	79.549.760,10		
TOTALE MISSIONE 07	TURISMO	34.035.148,54	38.070.374,50	36.471.982,91	35.362.129,91	21.160.562,33
	<i>di cui già impegnato*</i>		1.793.595,64	102.147,28		0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.739.805,02	87.147,28	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		74.910.161,40	70.419.984,17		

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TOTALE MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	75.319.113,91	98.598.332,14	60.514.546,10	36.922.449,60	13.152.598,47
	previsione di competenza			26.842.179,94	18.020.895,04	274.613,79
	di cui già impegnato*		5.714,78	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		142.105.957,41	135.833.660,01		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	365.614.577,49	519.964.408,86	312.844.209,12	173.876.326,49	137.661.030,39
	previsione di competenza			64.678.378,29	8.939.238,76	1.873.029,85
	di cui già impegnato*		71.203.105,44	14.073.501,39	5.343.029,85	3.020.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		612.792.135,63	664.384.885,22		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	489.320.513,76	1.286.087.846,77	1.020.902.754,82	987.431.450,65	849.058.613,45
	previsione di competenza			165.403.402,87	94.173.477,16	66.314.703,92
	di cui già impegnato*		69.560.159,99	55.881.672,44	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.462.727.224,78	1.454.341.596,14		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	39.215.540,01	133.684.994,08	53.414.486,17	9.600.667,22	8.981.297,42
	previsione di competenza			2.426.413,70	210.708,60	0,00
	di cui già impegnato*		16.760.364,58	274.758,60	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		127.792.328,08	92.355.267,58		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	215.476.595,25	319.218.193,19	229.216.041,17	192.968.936,81	179.458.939,69
	previsione di competenza			10.386.052,67	829.978,40	0,00
	di cui già impegnato*		2.389.790,37	824.603,89	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		556.919.673,28	443.868.032,53		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	1.618.145.862,31	12.028.457.784,47	11.199.069.610,62	11.293.668.477,10	11.296.560.265,60
	previsione di competenza			160.106.778,32	150.421.168,30	78.540.037,53
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		13.858.482.483,22	12.817.215.472,93		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	161.214.829,69	210.848.771,37	142.087.645,37	85.249.787,05	32.815.360,53
	previsione di competenza			13.012.153,25	6.011.435,34	10.461,48
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		259.228.811,19	303.302.475,06		
	previsione di cassa					

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TOTALE MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	249.369.101,25	437.366.441,80	306.196.079,34	214.986.686,29	223.236.047,40
	previsione di competenza			36.813.768,80	2.702.060,35	293.161,00
	di cui già impegnato*			5.299.831,85	599.913,50	306.752,50
	di cui fondo pluriennale vincolato		13.482.558,31			
	previsione di cassa		599.316.332,30	550.265.348,74		
TOTALE MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	43.999.702,76	152.686.387,35	157.867.663,13	139.160.834,92	138.479.624,81
	previsione di competenza			30.699.539,19	10.918.973,80	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		153.101,28			
	previsione di cassa		187.497.055,90	201.867.365,89		
TOTALE MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	43.366.652,08	37.922.083,71	62.098.410,68	42.872.723,46	10.524.425,74
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00			
	previsione di cassa		49.483.389,35	105.465.062,76		
TOTALE MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	8.697.172,09	8.830.338,02	8.340.033,03	2.952.064,00	2.527.064,00
	previsione di competenza			479.534,09	314.445,78	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00			
	previsione di cassa		13.751.826,02	17.037.205,12		
TOTALE MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	62.356.706,75	53.383.481,19	55.174.772,95	31.939.934,64	3.292.592,55
	previsione di competenza			35.375.972,07	16.430.695,14	462.253,02
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.791.882,08			
	previsione di cassa		88.793.188,96	117.531.479,70		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	1.546.602.142,69	1.468.215.443,61	1.409.023.628,38	1.343.665.562,56
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00			
	previsione di cassa		1.012.569.921,04	884.136.291,52		
TOTALE MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	0,00	82.249.361,59	68.304.361,53	80.432.604,79	81.149.335,91
	previsione di competenza			46.519.204,30	40.973.705,91	35.464.309,79
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00			
	previsione di cassa		82.249.361,59	68.304.361,53		

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI						
		674.510.522,78	2.716.092.295,51	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>					
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.615.207.189,96	3.404.505.498,21		
TOTALE MISSIONI						
		4.582.055.647,72	20.677.017.226,38	18.762.014.377,17	18.181.740.447,05	17.757.261.670,96
	previsione di competenza			683.593.997,28	400.016.327,85	201.821.261,90
	<i>di cui già impegnato*</i>					
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		204.040.225,77	83.470.738,43	5.943.066,67	3.326.752,50
	previsione di cassa		23.999.754.974,48	22.676.520.134,37		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		4.582.055.647,72	20.811.219.248,87	18.896.847.834,73	18.224.127.598,46	17.800.299.909,75
	previsione di competenza			683.593.997,28	400.016.327,85	201.821.261,90
	<i>di cui già impegnato*</i>					
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		204.040.225,77	83.470.738,43	5.943.066,67	3.326.752,50
	previsione di cassa		23.999.754.974,48	22.676.520.134,37		

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

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO
PER TITOLI E TIPOLOGIE**

**ALLEGATO 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		63.039.354,00	26.568.765,25	13.171.359,06	600.036,82
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		433.658.711,25	177.471.460,52	70.299.379,37	5.343.029,85
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.336.842.415,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		1.411.358.971,08	1.528.811.283,76		
<hr/>						
TITOLO 1:	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
10101	TIPOLOGIA 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	1.005.305.125,66	1.193.086.379,12	1.235.356.396,66	1.132.630.396,66	1.104.930.396,66
10102	TIPOLOGIA 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	650.000.000,00	2.155.980.250,18	2.240.661.522,32	9.993.681.770,74	9.993.681.770,74
10104	TIPOLOGIA 104: COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	55.000.000,00	10.398.079.266,00	10.643.681.770,74	461.794.937,92	461.794.937,92
			513.085.444,06	516.794.937,92		
10000 TOTALE	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.710.305.125,66	12.060.752.045,66	11.690.833.105,32	11.588.107.105,32	11.560.407.105,32
TITOLO 1	previsione di competenza	14.199.627.411,44	13.401.138.230,98			
	previsione di cassa					

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.213.093.537,86	1.163.309.179,26	865.122.161,54	741.326.556,21	726.167.384,48
20102	TIPOLOGIA 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	18.612,15	0,00	0,00	0,00
20103	TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	231.786.042,51	92.286.890,94	159.186.890,94	159.186.890,94	159.186.890,94
20104	TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	210.983,20	304.886.230,07	390.972.933,45	110.360,41	0,00
20105	TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	90.922.140,29	146.963.480,89	129.372.599,61	91.505.377,60	66.500.797,96
20000 TOTALE	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.536.012.703,86	1.402.744.704,26	1.153.950.710,86	992.129.185,16	951.855.073,38
TITOLO 2			2.855.492.519,60	2.689.963.414,72		
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	64.559.080,62	690.034.240,32	688.593.672,00	705.075.209,67	721.550.661,17
30200	TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	18.984.030,78	704.600.413,98	753.152.752,62	22.881.000,00	22.881.000,00
30300	TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI	999.364,38	47.375.185,52	41.865.030,78	201.200,00	201.200,00
30400	TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	1.129.612,98	1.200.564,38	0,00	0,00
30500	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	22.444.900,11	34.891.852,00	0,00	0,00	0,00
			55.445.114,03	52.598.099,56	49.190.594,89	50.956.829,75
			72.479.540,59	75.042.999,67		
30000 TOTALE	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	106.987.375,89	809.680.330,12	764.273.971,56	777.348.004,56	795.589.690,92
TITOLO 3			860.873.704,16	871.261.347,45		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.671.058.142,04	1.451.560.974,28	663.526.617,89	574.373.495,51	368.874.149,14
40300	TIPOLOGIA 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	7.279.359,10	2.796.446.442,48	2.334.584.759,93	1.313.916,80	1.121.274,54
40400	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	60.266,96	14.345.021,25	10.952.820,56	110.000,00	110.000,00
40500	TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.955.603,79	333.437,80	220.266,96	50.000,00	50.000,00
			8.373.900,47	10.005.603,79		
40000 TOTALE	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.353.371,89	1.470.256.507,90	667.410.079,35	575.847.412,31	370.155.423,68
TITOLO 4			2.819.520.428,96	2.355.763.451,24		
TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
50200	TIPOLOGIA 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	6.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
50300	TIPOLOGIA 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	21.483.881,06	10.055.392,68	9.773.966,77	8.811.215,68	8.556.529,33
50400	TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	72.941.910,33	28.747.098,49	31.257.847,83	250.000.000,00	250.000.000,00
			337.610.150,30	322.941.910,33		
50000 TOTALE	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	94.431.791,39	340.065.392,68	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.529,33
TITOLO 5			366.367.248,79	354.205.758,16		
TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI						
60300	TIPOLOGIA 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.800.000,00	178.087.491,67	224.087.491,67	56.000.000,00	6.000.000,00
			0,00	7.800.000,00		
60000 TOTALE	ACCENSIONE PRESTITI	1.800.000,00	178.087.491,67	224.087.491,67	56.000.000,00	6.000.000,00
TITOLO 6			0,00	7.800.000,00		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	TIPOLOGIA 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	103.033.160,10	2.704.092.295,51	2.717.994.975,43	2.719.676.594,89	2.721.442.829,75
			previsione di competenza			
			previsione di cassa	2.821.028.135,53		
90200	TIPOLOGIA 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	34.548.512,53	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
			previsione di competenza			
			previsione di cassa	46.548.512,53		
90000 TOTALE	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	137.581.672,63	2.716.092.295,51	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
TITOLO 9			2.810.642.646,09	2.867.576.648,06		
TOTALE TITOLI		5.275.472.041,32	18.977.678.767,80	17.490.324.300,96	16.979.919.517,92	16.676.006.652,38
			previsione di competenza			
			previsione di cassa	22.547.708.850,61		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.275.472.041,32	20.811.219.248,87	18.896.847.834,73	18.224.127.598,46	17.800.299.909,75
			previsione di competenza			
			previsione di cassa	24.076.520.134,37		

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ALLEGATO 7
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2025 - 2026 - 2027**

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	1.528.811.283,76				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		93.087.491,67	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		204.040.225,77	83.470.738,43	5.943.066,67					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.401.138.230,98	11.690.833.105,32	11.588.107.105,32	11.560.407.105,32	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	16.240.145.299,50	13.460.693.709,73	13.196.923.073,38	13.147.320.475,73
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.689.963.414,72	1.153.950.710,86	992.129.185,16	951.855.073,38	- di cui fondo pluriennale vincolato		13.171.359,06	600.036,82	306.752,50
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	871.261.347,45	764.273.971,56	777.348.004,56	795.589.690,92					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.355.763.451,24	667.410.079,35	575.847.412,31	370.155.423,68	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.664.448.129,13	1.054.627.213,28	779.437.442,22	448.197.758,33
					- di cui fondo pluriennale vincolato		70.299.379,37	5.343.029,85	3.020.000,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	354.205.758,16	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.529,33	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	262.230.070,91	250.770.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	19.672.332.202,55	14.536.241.833,86	14.192.242.923,03	13.936.563.822,63	TOTALE SPESE FINALI	19.166.823.499,54	14.766.090.923,01	14.227.110.515,60	13.846.268.234,06
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	7.800.000,00	224.087.491,67	56.000.000,00	6.000.000,00	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	105.191.136,62	1.265.928.478,73	1.222.953.336,56	1.177.550.607,15
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.160.737.342,11	1.118.350.190,70	1.075.311.951,91
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	2.867.576.648,06	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.404.505.498,21	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
<i>Totale titoli</i>	22.547.708.850,61	17.490.324.300,96	16.979.919.517,92	16.676.006.652,38	<i>Totale titoli</i>	22.676.520.134,37	18.762.014.377,17	18.181.740.447,05	17.757.261.670,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	24.076.520.134,37	18.896.847.834,73	18.224.127.598,46	17.800.299.909,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.676.520.134,37	18.896.847.834,73	18.224.127.598,46	17.800.299.909,75
Fondo di cassa finale presunto	1.400.000.000,00								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

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

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO
DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO**

**ALLEGATO 8
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2025-2026-2027**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.568.765,25	13.171.359,06	600.036,82
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	(+)	13.609.057.787,74	13.357.584.295,04	13.307.851.869,62
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.673.461,46	1.313.916,80	1.121.274,54
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	13.460.693.709,73	13.196.923.073,38	13.147.320.475,73
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.171.359,06	600.036,82	306.752,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	1.265.928.478,73	1.222.953.336,56	1.177.550.607,15
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.160.737.342,11	1.118.350.190,70	1.075.311.951,91
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		73.415.168,10	70.543.351,66	60.014.050,01
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	177.471.460,52	70.299.379,37	5.343.029,85
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)	(+)	667.410.079,35	575.847.412,31	370.155.423,68
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	224.087.491,67	56.000.000,00	6.000.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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	(-)	3.673.461,46	1.313.916,80	1.121.274,54
Spese in conto capitale	(-)	1.054.627.213,28	779.437.442,22	448.197.758,33
- di cui fondo pluriennale vincolato		70.299.379,37	5.343.029,85	3.020.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	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 (4)	(-)	5.000,00	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) (7)	(-)	93.087.491,67	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	9.008.966,77	8.061.215,68	7.806.529,33
B) Equilibrio di parte capitale		-73.415.168,10	-70.543.351,66	-60.014.050,01
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
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 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.529,33
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (4)	(-)	250.770.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4)	(+)	5.000,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		9.008.966,77	8.061.215,68	7.806.529,33
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

A) Equilibrio di parte corrente		73.415.168,10	70.543.351,66	60.014.050,01
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	19.821.420,05	6.171.235,74	599.913,50
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	1.009.374.945,72	848.797.258,25	808.523.146,47
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	11.091.105.299,86	11.089.861.461,63	11.089.861.461,63
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	1.023.025.130,03	854.368.580,49	808.816.307,47
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	6.171.235,74	599.913,50	306.752,50
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	11.081.105.299,86	11.079.861.461,63	11.089.861.461,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		63.415.168,10	60.543.351,66	60.014.050,01

(*) Indicare gli anni di riferimento 2025, 2026 e 2027.

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

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

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

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

(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.

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

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

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

**ALLEGATO 9
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.971.609.279,52
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	496.698.065,25
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	14.126.128.760,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	15.030.041.464,94
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	225.771.472,57
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	11.056.000,04
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.349.679.167,35
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.735.587.796,20
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	863.144.256,73
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	586.200,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	15.546,20
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	675.624,34
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	204.040.225,77
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	2.018.187.451,59

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	1.183.229.945,38
	Accantonamento residui radiati al 31/12/2024 (solo per le regioni)	5.417.383,87
	Fondo anticipazioni liquidità'	1.202.483.308,00
	Fondo perdite società' partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	21.508.357,54
	Altri accantonamenti	370.230.055,47
	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
	B) Totale parte accantonata	2.782.869.050,26
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	44.570.916,59
	Vincoli derivanti da trasferimenti	376.872.898,09
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.213.232,25
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	108.232.154,07
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	530.889.201,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.295.570.799,67
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-93.087.491,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

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)	1.202.483.308,00
	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	1.202.483.308,00

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F). Il disavanzo corrisponde al fondo anticipazioni di liquidità (1.202.483.308,00 euro) e al debito autorizzato e non contratto (93.087.491,67 euro).



BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Regione del Veneto
Relazione dell'Organo di revisione

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

PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Il Collegio dei Revisori,

1. nelle persone del Presidente dott.ssa Micheline Leone (confermata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 74 datata 25.07.2023) e dei componenti, dott.ssa Alessandra Angeletti (nominata giusta deliberazione del Consiglio Regionale del Veneto n. 75 datata 25.07.2023) e dott.ssa Gabriella Zoccatelli (nominata giusta deliberazione del Consiglio Regionale del Veneto n. 91 datata 12.09.2023), in applicazione dello Statuto, della Legge regionale 29 novembre 2001 n. 39 “Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione”, della Legge regionale 29 novembre 2001 n. 35 “Nuove norme sulla programmazione”, della Legge regionale 21 dicembre 2012 n. 47 che ha istituito e disciplinato l’Organo di revisione e delle deliberazioni della Sezione autonomie della Corte dei Conti;
2. esaminato il Disegno di Legge regionale di iniziativa della Giunta regionale “Bilancio di previsione 2025-2027”, unitamente agli allegati di legge, procede alla redazione del parere di competenza.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2025-2027, redatto secondo gli schemi previsti dall’allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all’Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all’Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

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

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

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la richiesta di emissione del parere sul DDL n. 21 del 13 agosto 2024 ad oggetto *“Disegno di legge regionale di iniziativa della Giunta regionale: “Bilancio di previsione 2025-2027”.*”, con nota della Direzione Bilancio e Ragioneria prot. n. 476741 del 16.09.2024, trasmessa a mezzo posta elettronica certificata.

Al progetto di *“Bilancio di Previsione 2025-2027”* risultano allegati i seguenti documenti:

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

- o) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 15);
- p) Elenco delle spese non obbligatorie a carattere continuativo autorizzate per gli esercizi finanziari 2025, 2026 e 2027 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio ai sensi del comma 2 dell'articolo 4 della legge regionale 29 novembre 2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione" (Allegato 16);
- q) Composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi (Allegato 17).

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D. Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2015;
- visto lo statuto e la legge regionale di contabilità ove applicabile;
- constatata l'avvenuta apposizione sulla Deliberazione di Giunta regionale, n. 21/DDL del 13 agosto 2024 ad oggetto "*Disegno di legge regionale di iniziativa della Giunta regionale: "Bilancio di previsione 2025-2027".*" del visto di coordinamento reso dal Direttore dell'Area Risorse Finanziarie, Strumentali, ICT ed Enti Locali ed il visto di legittimità reso dal Direttore della Direzione Bilancio e Ragioneria, come previsto dal Regolamento regionale 31.05.2016, n.1;

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

Inoltre, il Collegio ha esaminato la relativa documentazione pervenuta a seguito della nota prot. n. 478055 del 17.09.2024 del Direttore dell'Area Risorse Finanziarie, Strumentali, ICT ed Enti Locali avente ad oggetto "*Bilancio di previsione 2025-2027. Ricognizione debiti fuori bilancio.*", nonché a seguito della nota del 03.10.2024 prot. n. 0507483, pervenuta al sottoscritto Collegio, a mezzo

posta elettronica certificata, sempre a firma del dott. Gianluigi Masullo, attestante l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data della presente relazione.

GESTIONE ESERCIZIO 2024

Come previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, prima della predisposizione del Rendiconto generale dell'esercizio 2023 l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili.

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

Il Collegio pertanto rileva che:

- in data 04 aprile 2024 la Giunta regionale con Delibera n. 325, ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni”*, ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui;
- in data 04 aprile 2024 la Giunta regionale con Delibera n. 326, ad oggetto *“Variazioni del bilancio 2024-2026 conseguenti al Riaccertamento Ordinario dei residui 2023 e relativi adempimenti”*, ha apportato ai documenti di bilancio le variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario;
- con legge regionale del 6 agosto 2024, n. 19 è stato approvato il *“Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2023”*, parificato dalla Corte dei Conti Sezione giurisdizionale per il Veneto nella seduta del 12 luglio 2024 con Deliberazione n. 268/2024/PARI;

➤ con legge regionale n. 16 del 16 luglio 2024 è stato approvato l'Assestamento del Bilancio di previsione 2024-2026 che all'Allegato 8 *“Prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale”* dà atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi del comma 2 dell'articolo 50 del decreto legislativo n. 118/2011, come riportato nell'Allegato 4 *“Nota integrativa all'assestamento”*, oltreché destinare, ai sensi dell'art. 50 del D. nLgs. 118/2011 comma 3 lett. a), il risultato economico dell'esercizio 2023.

La gestione dell'anno 2024 è improntata al rispetto dell'“Equilibrio di bilancio”, secondo quanto disposto con legge n.145 del 30 dicembre 2018 *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”*, all'articolo 1, comma 819 e seguenti. Pertanto, per il 2024, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D. Lgs. 118/2011), le regioni, infatti, si considerano *“in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”*, desunto *“dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”*.

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

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Disponibilità di cassa	1.462.325.639,70	1.288.746.214,05	1.411.358.971,08
Anticipazioni	0	0	0

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2024 è in equilibrio e che l'Ente con buona probabilità potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2024 risulta così formato:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.971.609.279,52
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	496.698.065,25
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	10.136.720.339,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	11.597.397.933,05
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	221.247.105,01
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	5.065.387,61
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	791.448.033,91
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.425.137.076,54
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.036.537.103,85
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	89.764.545,12
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	215.264,78
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.917.667,34
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	75.228.942,01
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	2.018.187.451,59
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	1.183.229.945,38
	Accantonamento residui radiati al 31/12/2024 (solo per le regioni)	5.417.383,87
	Fondo anticipazioni liquidità'	1.202.483.308,00
	Fondo perdite società' partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	21.508.357,54
	Altri accantonamenti	370.230.055,47
	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
	B) Totale parte accantonata	2.782.869.050,26
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	44.570.916,59
	Vincoli derivanti da trasferimenti	376.872.898,09
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.213.232,25
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	108.232.154,07
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	530.889.201,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.295.570.799,67
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-93.087.491,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
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)	1.202.483.308,00
	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	1.202.483.308,00
(1)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.	
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(6)	Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.	
(7)	In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F). Il disavanzo corrisponde al fondo anticipazioni di liquidità (1.202.483.308,00 euro) e al debito autorizzato e non contratto (93.087.491,67 euro).	

In merito alla parte accantonata dell'avanzo di amministrazione pari a euro 2.782.869.050,26, l'Organo di revisione fa presente che per la completa tracciatura delle poste che lo compongono, si riscontra che l'Allegato 1 "Nota integrativa" del disegno di legge Bilancio di previsione 2025-2027 ne fornisce esaustiva rappresentazione.

Il Collegio si riserva di valutare la congruità degli accantonamenti e dei vincoli del risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2024.

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

IL DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO



Fonte: Rendiconto Generale 2023

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate.

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	63.039.354,00	19.905.199,63	10.396.216,31	600.036,82
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	433.658.711,25	55.323.742,38	12.563.360,72	4.893.029,85
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	1.243.597.838,82	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		previsione di cassa	1.411.358.971,08	1.400.000.000,00		
10000	TITOLO 1						
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.710.305.125,66	previsione di competenza	11.646.960.842,54	11.664.833.105,32	11.559.807.105,32	11.529.807.105,32
			previsione di cassa	13.785.836.208,32	13.375.138.230,98	0,00	0,00
20000	TITOLO 2						
	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.536.012.703,86	previsione di competenza	1.310.692.938,62	1.121.245.494,97	956.629.059,13	853.101.913,62
			previsione di cassa	2.763.440.753,96	2.657.258.198,83	0,00	0,00
30000	TITOLO 3						
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	106.987.375,89	previsione di competenza	677.600.517,96	764.273.971,56	777.348.004,56	795.589.690,92
			previsione di cassa	728.793.892,00	871.261.347,45	0,00	0,00
40000	TITOLO 4						
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.353.371,89	previsione di competenza	1.486.293.582,45	549.813.901,57	484.448.809,41	302.834.376,93
			previsione di cassa	2.835.557.503,51	2.238.167.273,46	0,00	0,00
50000	TITOLO 5						
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	94.431.791,39	previsione di competenza	260.065.392,68	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.529,33
			previsione di cassa	286.367.248,79	354.205.758,16	0,00	0,00
60000	TITOLO 6						
	ACCENSIONE PRESTITI	1.800.000,00	previsione di competenza	178.087.491,67	213.087.491,67	50.000.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	1.800.000,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9						
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	137.581.672,63	previsione di competenza	2.716.032.295,51	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
			previsione di cassa	2.810.582.646,09	2.867.576.648,06	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		5.275.472.041,32	previsione di competenza	18.275.733.061,43	17.303.022.907,29	16.818.720.788,99	16.473.332.445,87
			previsione di cassa	23.210.578.252,67	22.365.407.456,94	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.275.472.041,32	previsione di competenza	20.016.028.965,50	18.580.735.157,30	18.002.417.708,13	17.597.175.703,24
			previsione di cassa	24.621.937.223,75	23.765.407.456,94	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO			
				2025	2026	2027	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		41.114.530,82	41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		93.087.491,67	93.087.491,67	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.215.963.647,47	previsione di competenza	13.511.887.943,09	13.398.641.014,66	13.131.232.574,20	13.019.371.956,36
			di cui già impegnato*		301.884.152,78	199.476.077,68	78.246.355,83
			di cui fondo pluriennale vincolato	19.905.199,63	10.396.216,31	600.036,82	306.752,50
			previsione di cassa	16.023.494.830,69	16.125.356.585,78	0,00	0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.680.121.406,56	previsione di competenza	2.082.629.125,30	800.852.230,92	624.202.820,67	374.326.711,58
			di cui già impegnato*		278.198.707,86	100.867.793,19	27.662.868,60
			di cui fondo pluriennale vincolato	55.323.742,38	12.563.360,72	4.893.029,85	3.020.000,00
			previsione di cassa	3.276.790.474,05	2.468.409.165,42	0,00	0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	11.460.070,91	previsione di competenza	250.755.000,00	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	264.337.502,30	262.215.070,91	0,00	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza	1.320.522.579,11	1.265.658.478,73	1.222.168.566,96	1.176.245.966,76
			di cui già impegnato*		103.511.136,64	99.672.456,98	95.912.037,47
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	118.039.271,11	104.921.136,62	0,00	0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	674.510.522,78	previsione di competenza	2.716.032.295,51	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.615.147.189,96	3.404.505.498,21	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		4.582.055.647,72	previsione di competenza	19.881.826.943,01	18.445.901.699,74	17.960.030.556,72	17.554.137.464,45
			di cui già impegnato*		683.593.997,28	400.016.327,85	201.821.261,90
			di cui fondo pluriennale vincolato	75.228.942,01	22.959.577,03	5.493.066,67	3.326.752,50
			previsione di cassa	23.297.809.268,11	22.365.407.456,94	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.582.055.647,72	previsione di competenza	20.016.028.965,50	18.580.735.157,30	18.002.417.708,13	17.597.175.703,24
			di cui già impegnato*		683.593.997,28	400.016.327,85	201.821.261,90
			di cui fondo pluriennale vincolato	75.228.942,01	22.959.577,03	5.493.066,67	3.326.752,50
			previsione di cassa	23.297.809.268,11	22.365.407.456,94	0,00	0,00

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2025 - 2026 - 2027**

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	1.400.000.000,00				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		93.087.491,67	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		75.228.942,01	22.659.577,03	5.463.066,67					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	13.375.138.230,98	11.664.833.105,32	11.559.807.105,32	11.529.807.105,32	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	16.125.356.585,78	13.398.641.014,66	13.131.232.574,20	13.019.371.956,36
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.657.258.198,83	1.121.245.494,97	956.629.059,13	853.101.913,62	- di cui fondo pluriennale vincolato		10.398.219,31	800.036,82	308.732,50
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	871.261.347,45	764.273.971,56	777.348.004,56	795.589.690,92	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.468.409.165,42	900.852.230,92	624.202.820,67	374.326.711,58
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.238.167.273,46	549.813.901,57	484.448.809,41	302.834.376,93	- di cui fondo pluriennale vincolato		12.583.360,72	4.883.029,85	3.020.000,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	354.205.758,16	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.559,33	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	262.215.070,91	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	19.496.030.808,88	14.350.940.440,19	14.037.044.194,10	13.739.889.616,12	TOTALE SPESE FINALI	18.855.980.822,11	14.450.248.245,58	14.006.185.304,87	13.944.448.697,94
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	1.800.000,00	213.087.491,67	50.000.000,00	0,00	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	104.921.136,62	1.285.658.478,73	1.222.168.566,96	1.176.245.966,76
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERECASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.160.737.342,11	1.118.350.190,70	1.075.311.651,97
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.867.576.648,06	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERECASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale titoli</i>	<i>22.365.407.456,94</i>	<i>17.303.022.907,28</i>	<i>16.816.720.780,99</i>	<i>16.473.332.445,87</i>	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.404.505.498,21	2.729.994.975,43	2.731.676.594,89	2.733.442.829,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.765.407.456,94	18.580.735.157,30	18.002.417.708,13	17.567.175.703,24	<i>Totale titoli</i>	<i>22.365.407.456,94</i>	<i>18.445.901.699,74</i>	<i>17.960.030.556,72</i>	<i>17.554.137.494,45</i>
Fondo di cassa finale presunto	1.400.000.000,00				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.365.407.456,94	18.580.735.157,30	18.002.417.708,13	17.567.175.703,24

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

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

Il Collegio dei Revisori, a seguito dell'analisi del "Quadro generale riassuntivo" (Allegato 7) al Disegno di legge n. 21/2024 "Bilancio di previsione 2025-2027" (sopra riportato), rileva che il bilancio di previsione, per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, è deliberato in pareggio finanziario di competenza ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs. n. 118/2011, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, e che garantisce un fondo di cassa finale non negativo.

Il Collegio constata, inoltre, analizzando il "Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio" (Allegato 8) al Bilancio di previsione 2025-2027 (sotto riportato), che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie, alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente, e che pertanto è garantito l'equilibrio di parte corrente.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2025-2026-2027**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.202.483.308,00	1.160.737.342,11	1.118.350.190,70
Ripiano di avanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	41.745.965,89	42.387.151,41	43.038.238,79
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.905.199,63	10.396.216,31	600.036,82
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	(+)	13.550.352.571,85	13.293.784.169,01	13.178.498.709,86
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.689.547,90	1.313.916,80	1.121.274,54
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	13.398.641.014,66	13.131.232.574,20	13.019.371.956,36
- di cui fondo pluriennale vincolato		10.396.216,31	600.036,82	306.752,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	1.265.658.478,73	1.222.168.566,96	1.176.245.966,76
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.160.737.342,11	1.118.350.190,70	1.075.311.951,91
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		68.385.168,10	70.443.351,66	59.914.050,01
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	55.323.742,38	12.563.360,72	4.893.029,85
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)	(+)	549.813.901,57	484.448.809,41	302.834.376,93
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	213.087.491,67	50.000.000,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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	(-)	1.689.547,90	1.313.916,80	1.121.274,54
Spese in conto capitale	(-)	800.852.230,92	624.202.820,67	374.326.711,58
- di cui fondo pluriennale vincolato		12.563.360,72	4.893.029,85	3.020.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	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 (4)	(-)	5.000,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano di avanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (2)	(-)	93.087.491,67	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	9.023.966,77	8.061.215,68	7.806.529,33
B) Equilibrio di parte capitale		-68.385.168,10	-70.443.351,66	-59.914.050,01
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (***)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
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 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	259.773.966,77	258.811.215,68	258.556.529,33
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (4)	(-)	250.755.000,00	250.750.000,00	250.750.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4)	(+)	5.000,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		9.023.966,77	8.061.215,68	7.806.529,33
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

		68.385.168,10	70.443.351,66	59.914.050,01
A) Equilibrio di parte corrente		68.385.168,10	70.443.351,66	59.914.050,01
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal accertamento ord.	(-)	13.157.854,43	3.396.092,99	599.913,50
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	994.629.927,83	838.038.916,22	806.284.690,71
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	11.073.145.101,86	11.065.119.677,63	10.993.346.757,63
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	1.004.391.689,27	840.835.095,71	806.577.851,71
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal accertamento ord.	(+)	3.396.092,99	599.913,50	306.752,50
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	11.063.145.101,86	11.055.119.677,63	10.993.346.757,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		58.385.168,10	60.443.351,66	59.914.050,01

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento di Economia e Finanza Regionale e le previsioni 2025-2027 siano in linea con gli strumenti di programmazione di mandato.

CONTABILIZZAZIONE DELLE ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ

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

La rappresentazione contabile per l'esercizio 2025, è la seguente:

- in Entrata è iscritta una quota accantonata del risultato di amministrazione che rileva il Fondo anticipazione di liquidità per euro 1.202.483.308,00 (pari alle anticipazioni acquisite per un totale di € 1.587.480.000,00, al netto delle quote già rimborsate di € 384.996.692,00);
- in Spesa, sono iscritte due poste che pareggiano perfettamente quella in Entrata:
 - ✓ € 41.745.965,89 quale quota di ripiano anticipazione pari al rimborso effettuato nell'esercizio 2024;
 - ✓ € 1.160.737.342,11 ricompresa nel Titolo 4 "Rimborso prestiti", che costituisce il Fondo anticipazione liquidità (non impegnabile e non pagabile) pari alla quota ancora da rimborsare e che sarà la nuova quota accantonata del Risultato di amministrazione al 2026.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2025, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

ENTRATE

	Milioni di euro		
	2023 accertamenti	2024 previsioni aggiornate *	2025 previsioni iniziali **
IRAP manovra fiscale	39,0	45,4	88,6
<i>di cui competenza dell'anno</i>	21,8	32,3	88,6
<i>di cui competenza anni precedenti</i>	17,2	13,1	0,00
IRAP quota ex-fondo perequativo L.549/1995	22,2	22,2	22,2
Compartecipazione IVA non sanità	37,6	37,6	37,6

* al 18.09.2024 ** DDL bilancio

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti:

- *IRAP, quota derivante dalla manovra regionale non sanità.* A decorrere dall'anno 2025 sono previste (dal DDL stabilità) nuove misure sull'IRAP, che consistono in un aumento generalizzato dello 0,10% per tutti soggetti IRAP, ad esclusione di specifici settori che lo stesso DDL stabilità assoggetta a maggiorazione dello 0,50% (sono esclusi dalle nuove misure i settori già assoggettati a maggiorazione di aliquota dello 0,92%, nonché le categorie di soggetti agevolati, in base a precedenti disposizioni legislative regionali). Le previsioni dello stanziamento della manovra IRAP sono state effettuate sulla base delle stime del Dipartimento delle Finanze, per quanto riguarda gli effetti delle disposizioni già vigenti, mentre sono state elaborate sulla base delle dichiarazioni IRAP (ultimo anno disponibile) per le predette nuove misure in vigore dal 2025. La quota di maggior gettito afferente alla nuova manovra (DDL stabilità 2025) ammonta a circa 54 milioni di euro;

- *IRAP a titolo di ex fondo perequativo* di cui alla legge 549/1995. Le previsioni sono state effettuate sulla base dell'importo pari a quello attribuito annualmente in valore costante;
- *compartecipazione IVA non sanità*. Le previsioni sono state effettuate sulla base degli ultimi decreti di attribuzione della compartecipazione IVA disponibili, riferiti all'anno 2019. Si specifica che le stime sono basate sull'accordo della Conferenza delle Regioni del 26 ottobre 2017, che prevedeva la sospensione fino al 2019 dell'applicazione dei parametri di ripartizione della compartecipazione IVA previsti dal D.lgs. 56/2000, confermando gli scostamenti rispetto alla "spesa storica" già approvati nella seduta della Conferenza del 30 luglio 2015. Per il Veneto la colonna degli scostamenti è nulla e pertanto la compartecipazione IVA coincide con la spesa storica, che corrisponde all'ammontare dei trasferimenti extra-sanità corrente soppressi dal D.lgs. 56/2000. In attesa di attuazione del nuovo sistema di finanziamento ex D.lgs. 68/2011, viene mantenuto lo stesso importo di compartecipazione IVA conseguente al citato accordo del 26 ottobre 2017.

	Milioni di euro		
	2023 accertamenti	2024 riscossioni*	2025 previsioni iniziali
IRAP da controllo fiscale	73,61	50,37*	45
Addizionale IRPEF da controllo fiscale	18,36	11,85*	15
Tassa automobilistica ordinaria	604,74	392,96	585,00
di cui da restituire allo Stato	0	0	0
di cui da destinare a investimenti	16,73	16,73	16,73
Tassa automobilistica da controllo fiscale	416,61	66,9	310
Addizionale gas naturale ordinaria	48,61	29,22	50
Addizionale gas naturale da controllo fiscale	5	0,47	1
Tasse sulle concessioni regionali (escluse su pesca e attività venatoria)	0,56	0,52	0,5
Totale			

* dati di bilancio aggiornati al 30.09.2024;

Criteria adottati per la determinazione degli stanziamenti

- *Tassa automobilistica ordinaria*

Le previsioni relativamente alle entrate inerenti la tassa automobilistica ordinaria sono state valutate sulla base degli incassi degli ultimi quattro esercizi, tenuto conto delle peculiarità delle annualità 2020 e 2021. Risultano congrue anche in considerazione del trend positivo degli incassi registrati fino a settembre 2024.

- *Tassa automobilistica da controllo fiscale*

La previsione è stata elaborata sulla base delle attività di recupero dell'evaso che si prevede di effettuare nel corso degli esercizi di bilancio 2025-2027.

- *IRAP e Addizionale IRPEF da controllo fiscale*

Gli importi sono stati stimati in ragione del calo di gettito atteso, ad oggi prevedibile, sulla scorta delle nuove metodologie di lotta all'evasione fiscale introdotte dalla riforma tributaria in corso approvata con D.Lgs. nr. 219/2023 (*Modifiche allo Statuto dei diritti del contribuente*) e con D.Lgs. nr. 13/2014 (*Disposizioni in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo biennale*). Il gettito attribuito alla Regione del Veneto dipende dall'attività realmente effettuata sia dall'Agenzia delle Entrate, su base Convenzionale, che dall'Agenzia delle Entrate-Riscossione in base alla normativa nazionale, oltreché dall'andamento dell'economia;

- *Addizionale regionale all'accisa sul gas naturale – gettito ordinario*

La previsione è stata effettuata sulla base delle riscossioni registrate nel 2023 e anche alla luce dei conguagli a credito già utilizzati dalle aziende del settore. La previsione tiene anche conto di quanto è possibile prevedere in termini di futuro utilizzo di conguagli a credito.

RIEPILOGO ENTRATE E SPESE CORRENTI - NON RICORRENTI

In merito al riepilogo delle entrate e spese ricorrenti, l'Organo di revisione prende atto che l'Allegato 1 "*Nota integrativa*" del disegno di legge Bilancio di previsione 2025-2027, ne fornisce compiuta evidenza.

DINAMICA DI ALCUNE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO

Il Collegio, alla luce della normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica, che prevede il permanere del limite di impegnabilità per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (D.L. 78/2010, art.6, comma 14 e s.m.i., D.L. n. 124/2019, art. 57, c. 2 come sostituito dalla legge di conversione n. 157/2019) di seguito rappresentato, si riserva di verificarne il rispetto in sede di approvazione del rendiconto:

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

STANZIAMENTO DI FONDI DI ACCANTONAMENTO

In merito agli stanziamenti di fondi di accantonamento, si riscontra l'approfondita analisi presente all'Allegato1 "Nota integrativa" del disegno di legge Bilancio di previsione 2025-2027.

Il Collegio si riserva di valutare la congruità degli stanziamenti e l'eventuale necessità di un loro accantonamento in sede di approvazione del rendiconto 2024.

ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPATI

In merito agli organismi strumentali e le società partecipate direttamente dalla Regione del Veneto, il Collegio rimanda all'Allegato1 "Nota integrativa" che ne fornisce gli elementi e l'elencazione completa.

INDEBITAMENTO

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

Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla Regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la Regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito. Nella Nota Integrativa allegata al DDL Bilancio di Previsione 2025-2027 e predisposta ai sensi dell'articolo 11, comma 5, del D.Lgs. 118/2011 è quindi indicato "l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti" che si riporta di seguito:

TABELLA A) IMPORTI SETTORE AMBIENTE

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

Per il 2025 è stato autorizzato il ricorso all'indebitamento per far fronte ad effettive esigenze di cassa, a copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spese di investimento per un importo di Euro 93.087.491,67 importo che verrà successivamente aggiornato con legge di assestamento del bilancio di previsione 2025-2027 sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2024.

Con il DDL Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato poi autorizzato indebitamento per spese d'investimento per un importo di euro 120.000.000,00 nell'esercizio 2025 ed euro 50.000.000,00 nell'esercizio 2026 destinati ad interventi di potenziamento ed efficientamento della rete stradale, per la realizzazione di un fabbricato da destinare ad archivio generale, per l'impiantistica sportiva, per la realizzazione del Velodromo in Comune di Spresiano (Tv), per interventi di salvaguardia e messa in sicurezza idrogeologica, per la tutela e la difesa delle coste venete, per la prevenzione e la riduzione del rischio idraulico e idrogeologico, per la sistemazione idraulico-forestale, per la realizzazione di interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinati, per l'implementazione del numero unico di emergenza europeo, per lo sviluppo del sistema informativo regionale, per la costruzione ed acquisto di beni immobili a fini istituzionali e per lavori di manutenzione straordinaria, ristrutturazione o recupero su beni immobili demaniali o patrimoniali nonché su locali ed uffici di sedi regionali.

Si riporta di seguito il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME					
Dati da stanziamento bilancio (2025)					
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)		11.664.833.105,32	11.559.807.105,32	11.529.807.105,32
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)		9.993.681.770,74	9.993.681.770,74	9.993.681.770,74
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)			1.671.151.334,58	1.566.125.334,58	1.536.125.334,58
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI					
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)		334.230.266,92	313.225.066,92	307.225.066,92
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)		179.694.198,95	174.880.864,26	170.093.174,40
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)		5.764.345,73	5.764.345,76	5.764.345,70
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)		0,00	15.398.963,09	19.012.258,96
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)		0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)		76.359.563,64	76.359.554,13	76.359.553,41
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)			225.131.285,88	193.540.447,94	188.714.841,27
TOTALE DEBITO					
Debito contratto al 31/12/2024	(+)		1.070.908.076,04	1.014.870.849,69	962.061.202,05
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)		0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)		213.087.491,67	50.000.000,00	0,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE			1.283.995.567,71	1.064.870.849,69	962.061.202,05
DEBITO POTENZIALE					
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti			101.200.000,00	101.200.000,00	101.200.000,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento			16.020.648,48	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento			85.179.351,52	101.200.000,00	101.200.000,00

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati che hanno un valore residuo alla data del 31/12/2024 come risulta dalla seguente tabella:

Controparte	Nozionale	Durata
BOR 2003 (derivato)	€. 83.680.500,00	2006-2036
BOR 2005 (derivato)	€. 25.336.000,00	2006-2026

In merito agli oneri e agli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento

che includono una componente derivata, si specifica che essi, sottoscritti dalla Regione in conformità con la normativa vigente all'epoca e finalizzati alla copertura dal rischio di aumento dei tassi di interesse, consistono in due collar di tasso di interesse in cui all'acquirente (Regione) viene garantito un livello di tasso di interesse da corrispondere, oscillante all'interno di una banda formata da un minimo (floor) e un massimo (cap) prestabiliti.

Per ciascuno degli strumenti gli eventuali flussi differenziali potrebbero manifestarsi in data 30 giugno 2025 e 31 dicembre 2025, qualora i tassi Euribor a 6 mesi risultassero esterni alla banda di oscillazione fissata per il semestre per ciascuno strumento derivato. Tali bande, in entrambi i semestri, sono pari a 4,10% - 5,48% per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2003" e a 4,08% - 5,35% per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2005".

Le previsioni sul tasso di interesse Euribor a 6 mesi desumibili da tassi di mercato del 10 luglio 2024 per le date di rilevazione risultano inferiori alle bande per ciascun derivato. In base ad esse è possibile prevedere un flusso differenziale in data 30 giugno 2025 pari a €. 344.372,62 per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2003" e €. 78.480,51 per il derivato sul BOR "Regione del Veneto 2005", nonché un flusso differenziale in data 31 dicembre 2025 pari rispettivamente ad €. 474.060,23 e €. 74.687,60, con un flusso differenziale complessivo stimabile in €. 971.600,96 per l'esercizio 2025.

Lo stanziamento di bilancio è calcolato in base alle previsioni dei tassi di mercato al 10 luglio 2024. In base alle stesse previsioni non si rende necessario prevedere stanziamenti sul capitolo di uscita 104134 denominato "Fondo per la copertura dei maggiori oneri potenziali conseguenti alla riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione di operazioni finanziarie", non sussistendo ad oggi il rischio di riduzione in area negativa dei parametri di indicizzazione.

La nota integrativa espone il fair value – mark to market sui suddetti contratti derivati al 10 luglio 2024, pari a:

- BOR 2003 (derivato): -7.708.515,72 €
- BOR 2005 (derivato): -244.762,80 €

GESTIONE SANITARIA

Il Collegio prende atto che le previsioni iniziali presenti nel Bilancio di Previsione 2025-2027 riferite al perimetro sanitario che, in assenza, ad oggi, dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2024, risultano parametricate al livello del Finanziamento disposto dai provvedimenti statali di riparto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023, ripartiti con Intese della Conferenza Stato-Regioni rep. atti n. 262/CSR/2023, n. 263/CSR/2023 e n. 264/CSR/2023 del 9 novembre 2023.

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

Il contesto economico-finanziario di riferimento per la gestione sanitaria da effettuare nel periodo 2025-2027 sconta l'esigenza da parte delle Regioni di rappresentare con urgenza al Governo la necessità di ulteriori risorse economiche per affrontare la programmazione sanitaria in considerazione delle criticità che riguardano il fabbisogno di personale, gli oneri contrattuali e quelli inflattivi che impattano significativamente sulla costosità dei bilanci sanitari post emergenza pandemica.

In assenza, ad oggi, dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2024 e sulla base di tale quadro previsionale, pertanto, il budget di risorse disponibili per la gestione sanitaria da iscrivere nel perimetro sanitario 2025-2027, è stato prudenzialmente parametrato al livello del finanziamento disposto dagli atti formali di ripartizione delle risorse indistinte attualmente disponibili con riferimento al riparto del FSN 2023. Ciò in vista dei provvedimenti statali di bilancio per l'esercizio 2025-2027 e delle relative determinazioni, sulla base dei quali si provvederà a proporre le conseguenti variazioni di bilancio.

Alla luce delle informazioni esposte nella “Nota integrativa”, pertanto, la gestione sanitaria negli esercizi di riferimento del Bilancio di Previsione 2025-2027, sarà impegnata al mantenimento dei livelli di attività per l'erogazione dei LEA in condizioni di equilibrio economico-finanziario e nella realizzazione delle misure previste dal PNRR.

Il Collegio raccomanda di recepire prontamente ogni provvedimento statale di bilancio per l'esercizio 2025 – 2027 e delle relative determinazioni a favore della Regione del Veneto, sulla base dei quali si effettueranno le conseguenti variazioni di bilancio.

SPESA DEL PERSONALE

In relazione ai *limiti nominali di spesa di personale* (art. 1, comma 557-quater della L. 296/2006), dal bilancio di previsione 2025-2027 si evidenzia che in fase di previsione è stato rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013. Infatti la spesa di personale stanziata, al netto delle componenti escluse, ammonta ad euro 122.016.754,35 per l'anno 2025, ad euro 120.766.754,35 per l'anno 2026 e ad euro 120.366.754,35 per l'anno 2027: si tratta di valori inferiori rispetto al limite di legge rappresentato dalla media triennale 2011-2013 che si attesta ad Euro 146.550.059,59 (si veda tabella allegata). Per effetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 424 della L. 190/2014, nel calcolo del rispetto del tetto non si è tenuto conto della spesa per il personale riguardante i dipendenti trasferiti dalla Città Metropolitana di Venezia e dalle Province del Veneto. Per effetto di quanto disposto dall'art. 6 del DPCM del 3 settembre 2019, in attuazione dell'art. 33, comma 1 del D.L. n. 34 del 2019, non si è, altresì, tenuto conto della maggiore spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 62 del 29/01/2024 è stato approvato il Piano integrato di attività ed organizzazione della Giunta regionale del Veneto per il triennio 2024/2026, all'interno del quale è inserito altresì il Piano triennale dei

fabbisogni di personale della Giunta regionale sempre riferito al triennio 2024/2026.

La redazione del Piano dei fabbisogni ha tenuto conto dei rinnovi intervenuti a seguito della sottoscrizione definitiva del Contratto collettivo nazionale di lavoro del Comparto delle Funzioni locali del 16/11/2022 e, in particolare, dell'attuazione al nuovo sistema di classificazione del personale, attraverso il reinquadramento automatico del personale in servizio, l'individuazione dei profili professionali ricollocati nelle corrispondenti Aree, i macro profili professionali, l'ambito prevalente e le mansioni di riferimento, di cui alla deliberazione di Giunta regionale n. 325 del 29/03/2023.

Nel Piano dei fabbisogni si è altresì dato attuazione a quanto previsto dalla Legge regionale n. 9 del 24 maggio 2023 "Disposizioni di adeguamento ordinamentale 2023 in materia di personale regionale, controlli sugli enti regionali, ordinamento contabile, immigrazione", con la quale è stato introdotto l'articolo 4 recante "Disposizioni per la gestione da parte dell'Agenzia Veneta per i pagamenti (AVEPA) delle funzioni affidate ai sensi dell'articolo 2, comma 3 e dell'articolo 3 quinquies della legge regionale n. 31 del 9 novembre 2001 "Istituzione dell'Agenzia Veneta per i pagamenti" e dell'articolo 6 comma 1 bis della legge regionale n. 9 del 25 febbraio 2005, "Legge finanziaria regionale per l'esercizio 2005".

L'articolo ha disposto che, al fine di garantire l'esercizio delle funzioni di aiuto in materia di agricoltura, sviluppo rurale ed altri fondi, di cui all'articolo 2, comma 3 della Legge regionale n. 31 del 9 novembre 2001, dalla data di entrata in vigore della L.R. n. 9/2023, fosse trasferita all'AVEPA una capacità assunzionale corrispondente a n. 8 unità di personale da inquadrare nella categoria D con contestuale incremento della dotazione organica dell'ente strumentale e corrispondente riduzione di quella regionale.

Analogamente, per garantire l'esercizio delle funzioni di cui all'articolo 3 quinquies della L.R. n. 31/2001, l'articolo 4 ha previsto che fosse trasferita all'AVEPA un'ulteriore capacità assunzionale di n. 2 unità di personale da inquadrare nella categoria D con contestuale incremento della dotazione organica dell'ente e corrispondente riduzione di quella regionale.

Per quanto sopra, in attuazione della normativa regionale sopra richiamata, con Deliberazione della Giunta regionale n. 767 del 27 giugno 2023 è stato disposto il

trasferimento all'AVEPA della capacità assunzionale pari a n. 10 unità di Categoria D, attuale Area dei Funzionari e dell'Elevata qualificazione, di cui n. 8 unità per le funzioni di cui all'articolo 2, comma 3, della L.R. n. 31/2001 e n. 2 unità per le funzioni di cui al successivo articolo 3 quinquies.

Contestualmente è stata disposta la riduzione della dotazione organica regionale di complessive n. 10 unità di Categoria D, attuale Area dei Funzionari e dell'Elevata qualificazione.

Nella tabella seguente è rappresentata la riduzione della dotazione organica della Regione del Veneto – Giunta Regionale, a far data dal 27/05/2023, ai sensi dell'articolo 4 della L.R. 9/2023.

Tabella 1 – Dotazione organica della Giunta Regionale dal 27/05/2023.

	Dirigenti	Area dei Funzionari e dell'Elevata qualificazione (ex categoria D)	Area degli Istruttori (ex categoria C)	Area degli Operatori esperti (ex categoria B)	Area degli Operatori (ex categoria A)	Totale
Dotazione organica (dal 1/01/2023)	160	1354	921	593	2	3030
Dotazione organica (ex articolo 4 della Legge regionale n. 9/2023)	160	1344	921	593	2	3020
Differenza	==	-10	==	==	==	-10

Nella tabella seguente la dotazione organica della Giunta regionale, rideterminata a far data dal 27/05/2023, è rappresentata in termini finanziari, secondo quanto previsto dall'articolo 6 del D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e dalle linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Amministrazioni pubbliche di cui al Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8/05/2018.

Si è tenuto conto dei rinnovi contrattuali intervenuti a seguito della sottoscrizione definitiva del C.C.N.L. relativo al personale dirigenziale dell'Area delle Funzioni locali periodo 2016-2018 e del C.C.N.L. relativo al Comparto delle Funzioni Locali per triennio 2019/2021. Il personale in servizio alla data del 31/12/2023 è da intendersi comprensivo del personale di ruolo, del personale comandato in uscita verso altre amministrazioni o comandato in entrata presso le strutture afferenti alla Giunta regionale, nonché del personale distaccato in uscita.

Tabella 2 – Dotazione organica della Giunta Regionale dal 27/05/2023 rappresentata in termini finanziari secondo quanto previsto dall'articolo 6 D. Lgs n. 165/2001 e dalle linee guida del DM 8/05/2017.

Area	Dotazione organica dal 27/05/2023 (A)	Personale in servizio alla data del 31/12/2023(B) ₁	Stima costo 2023 personale in servizio al 31/12/2023 ²	Scoperture C= (A-B)	Costo annuo teorico scoperture (C) ³	Costo teorico dotazione organica al 31/12/2023(A) ⁴
Dirigenti	160	151	21.483.600,12€	9	1.047.722,62€	22.531.322,75€
Area Funzionari ed EQ	1344	1220	64.442.840,09€	124	5.160.336,85€	69.603.176,94€
Area Istruttori	921	893	36.501.881,93€	28	1.078.628,91€	37.580.510,84€
Area Operatori esperti	593	449	16.928.099,47€	144	4.989.864,91€	21.917.964,38€
Area Operatori	2	3	101.899,57€	-1	-32.688,61€	69.210,96€
Totale	3020	2716	139.458.321,18€	304	12.243.864,69€	151.702.185,87€

Il Piano ha dato atto che la spesa di personale relativa all'anno 2023 - previsionale rispetto alla data di approvazione del piano - calcolata ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006 e dell'art. 33 del D.L. 34/2019 e del DM del 3/09/2019, risultava pari a € 94.319.378,71 e ai fini dell'obbligo di contenimento, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 rappresentato da € 134.868.503,51, il differenziale risultava pari a € 40.549.124,80. Anche la stima relativa alle annualità 2024, 2025 e 2026 si è collocata entro il limite del valore medio 2011/2013.

Ai fini della sostenibilità finanziaria nell'ottica della triennialità, il Piano, anche con riferimento alle annualità 2024, 2025 e 2026, si colloca entro il limite del valore medio 2011/2013.

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

Limite valore medio 2011/2013	Valore 2022	Valore 2023*	Valore 2024*	Valore 2025*	Valore 2026*

¹ Il dato è comprensivo del personale di ruolo, del personale comandato in uscita e in entrata, del personale distaccato in uscita.

² Il dato tiene conto dell'elemento una tantum introdotto nel 2023. Il medesimo importo per l'anno 2024 è stato conglobato nell'indennità di vacanza contrattuale.

³ Dato riferito al costo nella posizione economica iniziale di ciascuna Area o qualifica

⁴ Vedi nota 2. Il dato è calcolato al 31/12/2023.

€ 134.868.503,51	€ 93.205.213,05	€ 94.319.378,71	€ 91.952.938,63	€ 90.728.344,70	€ 89.500.069,63
------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

**dato previsionale*

Sulla scorta dell'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/9/2019, i valori della spesa di personale relativi all'arco temporale 2022/2026 sono stati calcolati sottraendo dal valore della spesa di personale il costo del personale cessato e non computando il costo del personale neo assunto, secondo quanto previsto dall'art. 6, comma 1, del citato DM 3/9/2019.

Nell'ambito del bilancio di previsione 2024/2026, approvato con Legge regionale n. 32 del 22 dicembre 2023, lo stanziamento per la spesa di personale è quantificato in € 161.618.521,69 per l'anno 2024; € 161.618.521,69 per l'anno 2025 e € 161.618.521,69 per l'anno 2026. Negli stanziamenti sono, altresì, accantonate le somme destinate a garantire adeguata copertura in caso di rinnovi contrattuali, nel rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio.

La disciplina in materia di assunzioni di personale nelle regioni a statuto ordinario e, quindi, di determinazione dei limiti di cui al citato art. 1, comma 557 quater, della L. n. 296/2006 è stata definita sulla base di criteri di sostenibilità finanziaria e in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale dal D.L. n. 34/2019. In sintesi, è stato assunto, quale parametro di riferimento, un tetto di spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito in termini percentuali, differenziato per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, rimandando per gli aspetti attuativi al citato DM del 3/09/2019, il quale ha definito la nozione di spesa del personale e delle entrate correnti, nonché, a regime, per le diverse fasce demografiche delle regioni, i rispettivi valori soglia di spesa del personale ammessi per le assunzioni a tempo indeterminato in termini percentuali rispetto alle entrate correnti.

Fino al 31/12/2024 le regioni, nel limite del valore soglia definito dall'articolo 4, comma 1, del DM 3/09/2019, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, in misura non superiore al 10% nel 2020, al 15% nel 2021, al 18% nel 2022, al 20% nel 2023 e al 25% nel 2024, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di

personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione.

Per quanto sopra, sulla base dei dati del rendiconto 2022, ultimo approvato alla data di adozione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2024/2026, il valore soglia raggiunto dalla Regione del Veneto (spesa personale/media accertamenti) risulta al di sotto del valore soglia attribuito per fascia demografica pari al 9,5%, essendo pari al 4,65%. Ciò, pertanto, consente di determinare la capacità assunzionale in relazione all'incremento del 25% della spesa di personale registrata nel 2018.

In assenza di interventi normativi di assunto diverso, nel 2025 e nel 2026 si procederà a dare applicazione a quanto previsto dall'articolo 3, commi 5 e 5 sexies del D.L. n. 90/2014, in base ai quali sarà consentito procedere ad assunzioni di personale nella misura del 100% della spesa sostenuta per il personale cessato dal 1/1/2024 al 31/12/2024 e dal 1/1/2025 al 31/12/2025.

Il PTFP 2024/2026 si è proposto di raggiungere l'obiettivo di garantire il turn over del personale cessato e cessando e di utilizzare per l'annualità 2024 le più ampie facoltà assunzionali, riconosciute dall'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e dal DM del 3/09/2019, al fine di assicurare il pieno funzionamento delle strutture organizzative afferenti la Giunta Regionale, così come delineate a compimento della riorganizzazione di cui alla Deliberazione della Giunta regionale n. 571 del 4 maggio 2021 e successive deliberazioni di assestamento organizzativo.

Il PTFP 2024/2026 ha previsto, altresì, la definizione del contingente di progressioni tra le Aree in applicazione della disciplina derogatoria di cui all'articolo 13, commi 6, 7 e 8, del C.C.N.L. Funzioni Locali del 16/11/2022, assicurando nel contempo il rispetto della percentuale del personale reclutato con le ordinarie facoltà assunzionali mediante accesso dall'esterno, in base a quanto previsto dall'articolo 52, comma 1-bis, del D. Lgs n. 165/2001.

Con nota n. 5858 del 5/01/2024 il Direttore dell'Area Risorse finanziarie, strumentali, ICT ed Enti Locali ha attestato:

- il rispetto degli obblighi di certificazione dei crediti di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del Decreto Legge 29 novembre 2008, n. 185 "Misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione

anti-crisi il quadro strategico nazionale”, convertito con modificazioni dalla Legge 28 gennaio 2009, n. 2;

- il rispetto dei termini previsti per l’approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026, del Rendiconto della gestione 2022, del Bilancio consolidato 2022 e del termine di invio dei relativi dati (articolo 9, comma 1- quinquies, Decreto Legge 24 giugno 2016, n. 113 “Misure finanziarie urgenti per gli enti territoriali e il territorio”, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2016, n. 160);
- il rispetto degli equilibri di bilancio, come dimostrato dall'allegato 10 "Equilibri di bilancio" al Rendiconto della gestione anno 2022, secondo quanto disposto dall'articolo 1, commi 819 e seguenti, Legge 30 dicembre 2018, n. 145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021".

Si è infine dato atto, ai sensi dell’articolo 6, comma 2, del D. Lgs n. 165/2001, dell’assenza di situazioni di eccedenza di personale.

La tabella n. 4 sintetizza la previsione delle cessazioni negli anni 2023, 2024 e 2025, a valere per le assunzioni relative al triennio 2024/2026, tenendo conto di dimissioni volontarie, dimissioni volontarie per “opzione donna”, passaggi di categoria per partecipazione a concorso pubblico, raggiungimento del requisito per la pensione di vecchiaia, raggiungimento del requisito dell’anzianità contributiva ai fini della pensione anticipata, nonché le cessazioni di contratto in virtù del superamento del principio della neutralità della mobilità, in base al nuovo sistema del computo degli spazi assunzionali introdotto dall’articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e dal DM 3/9/2019.

Tabella n. 4 – Dati di cessazione di personale anni 2023-2025

Cessazioni	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari ed elevate qualificazioni	Dirigenti	TOTALE
ANNO 2023	91	84	65	8	248*
ANNO 2024	18	19	35	4	76**
ANNO 2025	17	16	29	5	67**
TOTALE	126	119	129	17	391**

*dato consolidato

**dato previsionale

Considerato che l'attuale consistenza numerica del personale in servizio si colloca al di sotto della dotazione organica definita nel Piano, per far fronte adeguatamente alle funzioni ed agli obiettivi della Regione del Veneto, anche alla luce delle linee programmatiche contenute nel DEFR 2024-2026 e del PNRR, si è reso necessario procedere non solo alla copertura del turn over, ma anche a nuove assunzioni, utilizzando sia la capacità di spesa determinata dalle cessazioni di personale di ruolo che gli aumentati spazi riconosciuti dal citato D.L. n. 34/2019.

E' stato quindi autorizzato l'avvio di percorsi di valorizzazione delle professionalità interne, ricorrendo alle progressioni tra le Aree secondo la modalità derogatoria introdotta dal C.C.N.L. Funzioni locali del 16/11/2022, nel limite di cui all'articolo 13, comma 8, del medesimo C.C.N.L. che per la Giunta regionale ammonta a complessivi € 433.502,22 ed applicando gli orientamenti applicativi ARAN CFL 207/2023 e CFL 209/2023, nonché il parere della stessa ARAN n. 5318 del 10/07/2023.

Il valore di una progressione dall'Area degli Operatori Esperti a quella degli Istruttori è quantificato in € 2.562,21, mentre quello di una progressione dall'Area degli Istruttori a quella dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione è quantificato in € 1.978,42.

Per un confronto tra dati omogenei, tra le assunzioni, come per le cessazioni, sono stati inclusi i passaggi di categoria avvenuti per vincita di concorso pubblico da parte di personale, già dipendente regionale, che risulta pertanto cessato nella precedente qualifica rivestita.

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

Tabella 5 – Quadro normativo di riferimento delle facoltà assunzionali

FACOLTA' ASSUNZIONALI (2024/2026)	LIMITI DI SPESA
Art. 33 D.L. n. 34/2019 e DM 3/9/2019 incrementi della spesa di personale 2018 nei limiti percentuali 20% anno 2023, 25% anno 2024, A partire dal 2025 art. 3, c. 5 e 5sexies D.L. n. 90/2014, 100% della spesa legata alle cessazioni di personale intervenute dal 1/1/2024 al 31/12/2024 e dal 1/1/2025 al 31/12/2025 per le assunzioni del 2026.	Spesa contenuta entro il valore medio del triennio 2011-2013 (riferimento fisso per tutti gli esercizi) RIFERIMENTI Art. 1, comma 557-quater, Legge n. 296/2006 Art. 3, comma 8, D.L. n. 90/2014 Art. 33 D.L. n. 34/2019 DM 3/9/2019

Nel corso del 2023 sono state operate complessive n. 319 assunzioni a tempo indeterminato, di cui n. 57 sono rappresentate da assunzioni di personale, avvenute a seguito di scorrimento di graduatorie di concorso e riguardanti personale già dipendente a tempo indeterminato della Regione del Veneto in area e profilo inferiore.

La spesa sostenuta per le complessive 319 assunzioni operate nel corso del 2023, di cui: n. 89 Operatori esperti; n. 157 Istruttori; n. 60 Funzionari; n. 13 Dirigenti, è stata pari a € 13.275.118,21 calcolata in conformità al D.L. n. 34/2019 su base annua, sulla posizione iniziale di Area di inquadramento in base ai valori del C.C.N.L. Funzioni locali del 16/11/2022, con oneri a carico dell'ente. Il valore delle cessazioni di personale realizzatesi nel corso del 2022 è risultato pari a € 9.941.771,52. La maggior spesa rispetto alla sostituzione completa del turn over è stata nel 2023 di € 3.333.346,69, comunque ampiamente rientrante nei parametri di cui all'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/9/2019.

Sempre in termini di mero parametro finanziario di riferimento, sulla base dei dati di cessazione consuntivi e previsionali per il triennio 2023/2025, la stima del valore del turn over, calcolato sul 100% della spesa legata alle cessazioni verificatesi nell'anno precedente a quello di riferimento e senza computare gli effetti incrementativi del DM 3/9/2019, può di seguito riassumersi:

Valore turn over anno 2024 (calcolato sul 100% del valore delle cessazioni consolidate di personale verificatesi dal 1/01/2023 al 31/12/2023 prendendo come riferimento il costo della posizione economica iniziale di Area)			
Area	Cessazioni consolidate anno 2023	Costo (unitario) ⁵	Totale
Operatori esperti	91	€ 34.651,84	€ 3.153.317,41
Istruttori	84	€38.522,46	€ 3.235.886,64
Funzionari ed elevate qualificazioni	65	€41.615,62	€ 2.705.015,3
DIRIGENTI	8	€116.413,62	€ 931.308,96
TOTALE	248		€ 10.025.528,31
Valore turn over anno 2025 (previsionale calcolato sul 100% del valore previsionale delle cessazioni di personale verificatesi dal 1/01/2024 al 31/12/2024 prendendo come riferimento il costo della posizione economica iniziale di Area)			
Area	Cessazioni (previsionali)	Costo (unitario) ⁶	Totale
Operatori esperti	18	€ 35.192,76	€ 633.469,68
Istruttori	19	€ 39.130,40	€ 743.477,60
Funzionari ed elevate qualificazioni	35	€ 42.275,26	€ 1.479.634,10
DIRIGENTI	4	€ 117.563,34	€ 470.253,36
TOTALE	76		€ 3.326.834,74
Valore turn over anno 2026 (previsionale calcolato sul 100% del valore delle cessazioni di personale verificatesi dal 1/01/2025 al 31/12/2025 prendendo come riferimento il costo della posizione economica iniziale di Area)			
Area	Cessazioni (previsionali)	Costo (unitario) ⁷	Totale
Operatori esperti	17	€ 35.192,76	€ 598.276,92
Istruttori	16	€ 39.130,40	€ 626.086,40
Funzionari ed elevate qualificazioni	29	€ 42.275,26	€ 1.225.982,54
DIRIGENTI	5	€ 117.563,34	€ 587.816,70
TOTALE	67		€ 3.038.162,56

Anno 2024

Per l'anno 2024 nel rispetto delle previsioni dell'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/9/2019, il piano ha previsto l'assunzione di complessive n. **210** unità di personale.

In considerazione della necessità di rinforzare l'Area degli istruttori e dei Funzionari per il presidio delle funzioni avvio, verifica, controllo e rendicontazione delle attività di programmazione e progettazione, contestualmente all'approvazione del piano, è stata rimodulata la dotazione organica vigente a decorrere dal 27/05/2023, senza incremento

⁵ Costo al 31/12/2023 comprensivo di elemento una tantum

⁶ Costo dal 1/01/2024, con aggiornamento dell'importo IVC ed eliminazione dell'elemento una tantum

⁷ Vedi nota n. 6

del costo della medesima, in conformità a quanto previsto dall'articolo 6 del D. Lgs n. 165/2001, secondo l'articolazione contenuta nella tabella seguente:

Tabella 6 – Rimodulazione della dotazione organica dall'1/2/2024.

	Dirigenti	Area dei Funzionari e dell'Elevata qualificazione	Area degli Istruttori	Area degli Operatori esperti	Area degli Operatori	Totale
Dotazione organica dal 27/05/2023	160	1344	921	593	2	3020
Dotazione organica dal 1/02/2024	160	1377	993	473	2	3005
Differenza	= =	+33	+72	-120	= =	-15

Il costo della manovra assuntiva, autorizzata per l'anno 2024, rientrava ampiamente nei parametri di cui all'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/09/2019, in quanto rispettati dalla Regione del Veneto. Il contingente di assunzioni programmato rispondeva alle necessità di sostituzione del turn over ed al rafforzamento del presidio delle funzioni assegnate. Le assunzioni di personale del comparto sarebbero state effettuate mediante indizione di nuovi concorsi, lo scorrimento di graduatorie di concorsi indetti/espletati nel corso del biennio 2022-2023 ovvero mediante lo scorrimento di graduatorie di concorso di altri enti, con i quali la Regione del Veneto avesse sottoscritto apposite convenzioni.

Nell'ambito del piano è stato, altresì, previsto lo scorrimento di graduatorie relative ad avvisi di mobilità indetti nel 2023, per un totale previsionale pari a n. 4 unità di Istruttori e n. 1 Funzionario, quindi, delle seguenti unità di personale:

- n. 1 Funzionario economico;
- n. 2 Dirigenti tecnici.

Inoltre, nel corso del 2024 sono stati pubblicati avvisi di mobilità per il reclutamento, a tempo indeterminato, di n. 7 Funzionari amministrativi e di n. 2 Funzionari bibliotecari.

Il piano ha altresì autorizzato l'avvio di percorsi di mobilità/comando in entrata o uscita, scorrimenti di graduatorie di mobilità già approvate, o altre forme di reclutamento (per es. contratti di formazione lavoro/apprendistato), anche a tempo determinato, compatibilmente alla programmazione triennale dei fabbisogni di

personale, alla luce delle esigenze organizzative di volta in volta emergenti, nel rispetto dei vincoli normativi e di bilancio vigenti.

Infine, in merito alla possibile attivazione di procedure di stabilizzazione di personale precario, sebbene alla data del 31/12/2024 nessun dipendente regionale, attualmente in servizio a tempo determinato, avrà maturato i requisiti per la stabilizzazione ai sensi della normativa vigente in materia, è stato autorizzato l'avvio nel corso del 2024 di procedure di stabilizzazione di personale precario in attuazione di nuove norme in materia.

Le assunzioni di personale con qualifica dirigenziale ovvero gli affidamenti di incarico dirigenziale sono state e saranno disposte nell'ambito dell'assetto organizzativo vigente, nei limiti della dotazione organica per la qualifica dirigenziale e della sostenibilità del relativo fondo dirigenti.

ASSUNZIONI/INCARICHI DIRIGENZIALI 2024		
Unità di personale	Costo unitario*	Totale
20 unità di Operatore esperto	€ 35.192,76	€ 703.855,20
76 unità di Istruttore	€ 39.130,40	€ 2.973.910,40
105 unità di Funzionario	€ 42.275,26	€ 4.438.902,30
9 unità di qualifica dirigenziale	€ 117.563,34	€ 1.058.070,06
210 unità totali		€ 9.174.737,96

* Costo dal 1/01/2024, con aggiornamento dell'importo IVC ed eliminazione dell'elemento una tantum

Con deliberazione di Giunta regionale n. 782 del 12/7/2024 si è poi provveduto all'aggiornamento del piano assunzionale per l'anno 2024, all'interno del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026, nel rispetto della vigente normativa in tema di facoltà assunzionali, dei vincoli di bilancio e di spesa del personale, al fine di assicurare la continuità delle funzioni delle strutture afferenti alla Giunta regionale.

Alla data del 30/6/2024 risultavano effettuate n. 137 assunzioni di personale, di cui n. 6 Operatori esperti, n. 75 Istruttori, n. 54 Funzionari e n. 2 Dirigenti, realizzandosi nel contempo n. 125 cessazioni di personale appartenente alle Aree del Comparto, dato ampiamente superiore a quello previsionale annuale pari a n. 76 unità contenuto nel Piano triennale dei fabbisogni 2024 - 2026.

Si è trattato, per la componente eccedente il dato programmato, di cessazioni non previste e non prevedibili alla data di adozione della citata DGR n. 62/2024, in

quanto imputabili a dimissioni volontarie per assunzione in nuova area professionale dell'Amministrazione regionale o presso altri enti pubblici a seguito di vincita o scorrimento di graduatoria di concorso pubblico, per assunzioni presso altri datori di lavoro ovvero per cessioni di contratto per effetto di percorsi di mobilità e/o stabilizzazioni di comandi verso altri enti pubblici.

Anche sulla scorta delle molteplici richieste pervenute dalle Aree e dalle altre Strutture di vertice dell'Amministrazione regionale di copertura di tale turn-over eccedente le iniziali previsioni, è apparsa di tutta evidenza la necessità di intervenire in aggiornamento del piano assunzionale per l'anno 2024 al fine di assicurare quanto più possibile - nel pieno rispetto della vigente normativa in tema di facoltà assunzionali, dei vincoli di bilancio e di spesa del personale - a fronte delle intervenute cessazioni non prevedibili e non programmate, la continuità nell'esercizio delle funzioni da parte delle strutture regionali afferenti alla Giunta regionale ed un inalterato livello di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa. Più nello specifico, la Regione del Veneto, rientrando ampiamente nei parametri di virtuosità di cui al succitato articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 3 settembre 2019, per l'anno 2024 ha maturato una capacità assunzionale che con l'iniziale piano occupazionale era stata solo in parte utilizzata e che con il provvedimento di adeguamento sarà comunque ampiamente rispettata.

L'aggiornamento ha autorizzato ulteriori n. 49 assunzioni di personale, di cui n. 23 nell'Area degli Istruttori e n. 26 nell'Area dei Funzionari.

Le modalità di assunzione hanno previsto e prevedono lo scorrimento delle graduatorie dei concorsi indetti nel biennio 2022-2023 che risultino vigenti, l'utilizzo di graduatorie dei concorsi pubblici indetti nel corso del 2024 da parte dell'Amministrazione regionale, mediante lo scorrimento di graduatorie di concorsi di altri enti con i quali siano state sottoscritte apposite convenzioni, ovvero mediante il ricorso ad avvisi di mobilità.

La previsione di n. 49 ulteriori assunzioni, rispetto a quanto già autorizzato, rientra nelle più ampie facoltà assunzionali riconosciute alla Regione ai sensi del succitato articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e trova, altresì, copertura negli stanziamenti di bilancio per l'anno 2024, in quanto venutesi a creare economie derivanti dalle corrispondenti cessazioni.

Infine, per garantire il presidio delle funzioni dirigenziali ritenute di maggiore strategicità per l'Amministrazione, a fronte di eventuali cessazioni intervenute nel corso del secondo semestre del 2024 e ulteriori rispetto a quelle già inizialmente programmate, è stato autorizzato un incremento della relativa facoltà assunzionale, nei limiti della sostituzione di tali eventuali ulteriori cessazioni, mediante gli istituti previsti per il conferimento di incarichi dirigenziali presso le Strutture della Giunta regionale. Anche in questo caso, i reclutamenti verranno effettuati imprescindibilmente nel rispetto dei vincoli normativi e di bilancio vigenti.

Ad esito dell'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026 è stato quindi avviato il percorso di confronto con le organizzazioni sindacali e la Rappresentanza Sindacale Unitaria – R.S.U. sui criteri per l'effettuazione delle procedure di progressione tra Aree di cui all'articolo 13, comma 6, del C.C.N.L. Funzioni locali del 16/11/2022. Sulla base del dettato contrattuale e degli orientamenti forniti dall'ARAN in ordine al regime transitorio delle progressioni tra le Aree, alle risorse contrattuali da destinare al finanziamento delle medesime e al rapporto tra numero di assunzioni dall'esterno e numero di progressioni verticali, sono state ipotizzate le seguenti progressioni tra le Aree:

- n. 88 progressioni dall'Area degli Operatori esperti a quella degli Istruttori;
- n. 105 progressioni dall'Area degli Istruttori a quella dei Funzionari.

L'avvio dei percorsi di progressione tra le Aree renderà tuttavia necessaria un'ulteriore rimodulazione della dotazione organica come definita alla tabella n. 6, al fine di adeguarla ai percorsi di valorizzazione professionale e sempre nel rispetto del limite finanziario massimo della medesima che non può essere superato, neppure in un contesto sostanzialmente derogatorio come quello delle progressioni previste dal C.C.N.L.

Anno 2025

Per l'anno 2025, in mancanza di proroga delle disposizioni del D.L. n. 34/2019, tenuto conto del parametro della capacità assunzionale determinata dal valore delle cessazioni di personale relative all'anno 2024 e quantificabile in € 3.326.834,74, la manovra assuntiva avrà un costo previsionale annuo pari a € 3.326.834,74 ed è riferito all'assunzione di complessive n. 76 unità di personale.

In assenza di interventi normativi di assunto diverso, che confermino anche per tale annualità l'applicabilità dei parametri di cui all'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/09/2019 nel 2025, si darà applicazione a quanto previsto dall'articolo 3, commi 5 e 5 sexies del D.L. n. 90/2014, in base ai quali sarà consentito procedere ad assunzioni di personale nella misura del 100% della spesa sostenuta per il personale cessato dal 1/1/2024 al 31/12/2024. Ciò determinerà la copertura non totale e, tuttavia, tendenziale, della dotazione organica.

Le assunzioni di personale verranno effettuate mediante scorrimento di graduatorie di concorsi già espletati, di prossimo avvio o di altri enti convenzionati. In ogni caso le assunzioni dei vincitori dei concorsi, l'eventuale scorrimento delle graduatorie, l'avvio di percorsi di mobilità volontaria/comando in entrata o altre forme di reclutamento, anche a tempo determinato verranno effettuati compatibilmente alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale durante l'arco di vigenza delle graduatorie, imprescindibilmente nel rispetto dei vincoli normativi e di bilancio vigenti pro tempore, nonché delle esigenze organizzative emergenti al completamento dell'articolazione amministrativa della Giunta Regionale

Le assunzioni di personale con qualifica dirigenziale ovvero gli affidamenti di incarico dirigenziale saranno disposti nell'ambito dell'assetto organizzativo vigente, nei limiti della dotazione organica per la qualifica dirigenziale e della sostenibilità del relativo fondo dirigenti.

ASSUNZIONI/INCARICHI DIRIGENZIALI 2025		
Unità di personale	Costo unitario*	Totale
18 unità di Operatore esperto	€ 35.192,76	€ 633.469,68
19 unità di Istruttore	€ 39.130,40	€ 743.477,60
35 unità di Funzionario	€ 42.275,26	€ 1.479.634,10
4 unità di qualifica dirigenziale	€ 117.563,34	€ 470.253,36
unità totali 76		€ 3.326.834,74

*Costo dal 1/01/2024, con aggiornamento dell'importo IVC ed eliminazione dell'elemento una tantum

Anno 2026

Tenuto conto del parametro della capacità assunzionale determinata dal valore delle cessazioni di personale relative all'anno 2025 e quantificabile in €

3.038.162,56, la manovra assuntiva per l'anno 2026 ha un costo previsionale annuo pari a € 3.038.162,56 ed è riferito all'assunzione di complessive n. 67 unità di personale. In assenza di interventi normativi di assunto diverso, che confermino anche per tale annualità l'applicabilità dei parametri di cui all'articolo 33 del D.L. n. 34/2019 e del DM 3/9/2019 nel 2025, si darà applicazione a quanto previsto dall'articolo 3, commi 5 e 5 sexies del D.L. n. 90/2014, in base ai quali sarà consentito procedere ad assunzioni di personale nella misura del 100% della spesa sostenuta per il personale cessato dal 1/1/2025 al 31/12/2025. Le assunzioni di personale delle categorie del comparto verranno effettuate mediante scorrimento di graduatorie di concorsi già espletati, di prossimo avvio o di altri enti convenzionati. In ogni caso le assunzioni dei vincitori dei concorsi, l'eventuale scorrimento delle graduatorie, l'avvio di percorsi di mobilità volontaria/comando in entrata o altre forme di reclutamento, anche a tempo determinato verranno effettuati compatibilmente alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale durante l'arco di vigenza delle graduatorie, imprescindibilmente nel rispetto dei vincoli normativi e di bilancio vigenti pro tempore, nonché delle esigenze organizzative emergenti al completamento dell'articolazione amministrativa della Giunta Regionale.

Le assunzioni di personale con qualifica dirigenziale ovvero gli affidamenti di incarico dirigenziale a termine saranno disposte nell'ambito dell'assetto organizzativo vigente, nei limiti della dotazione organica per la qualifica dirigenziale e della sostenibilità del relativo fondo dirigenti.

ASSUNZIONI/INCARICHI DIRIGENZIALI 2026		
Unità di personale	Costo unitario*	Totale
17 unità di Operatore esperto	€ 35.192,76	€ 598.276,92
16 unità di Istruttore	€ 39.130,40	€ 626.086,40
29 unità di Funzionario	€ 42.275,26	€ 1.225.982,54
5 unità di qualifica dirigenziale	€ 117.563,34	€ 587.816,70
67 unità totali		€ 3.038.162,56

*Costo dal 1/01/2024, con aggiornamento dell'importo IVC ed eliminazione dell'elemento una tantum

Fermo restando il costo complessivo annuo nel corso del triennio 2024/2026, si potranno nel concreto valutare diverse ripartizioni numeriche tra le Aree, a seconda delle concrete esigenze organizzative e funzionali. Per le assunzioni di personale con qualifica dirigenziale, le assunzioni come sopra programmate e per ogni tipologia prevista (tempo indeterminato, tempo determinato, comando, mobilità,

articolo 19, comma 6, D. Lgs n. 165/2001) avverranno imprescindibilmente nei limiti e nelle disponibilità delle posizioni definite a seguito del completamento della riorganizzazione delle strutture regionali derivante dall'articolazione delle strutture regionali centrali e periferiche approvata con Deliberazione della Giunta regionale n. 571 del 4 maggio 2021 e successive deliberazioni di assestamento organizzativo.

Tabella

CAPITOLO	DESCRIZIONE	2025	2026	2027
SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE				
VARI	RETRIBUZIONI LORDE LAVORO DIPENDENTE (*)	110.300.000,00	110.300.000,00	110.300.000,00
VARI	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE (*)	994.842,82	994.842,82	994.842,82
VARI	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE (*)	34.794.593,76	34.794.593,76	34.794.593,76
VARI	I.R.A.P. (*)	9.750.000,00	9.750.000,00	9.750.000,00
102872	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE - M01P10 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 104, L.R. 10/06/1991, N.12)	942.317,77	942.317,77	942.317,77
104288	LIQUIDAZIONE DEL PREMIO DI FINE SERVIZIO AL PERSONALE DIPENDENTE COLLOCATO A RIPOSO - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 111, L.R. 10/06/1991, N.12)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
104289	LIQUIDAZIONE DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE GIORNALISTICO - TRASFERIMENTI CORRENTI (L. 29/05/1982, N.297)	0,00	50.000,00	50.000,00
005022	SPESE DI FORMAZIONE, AGGIORNAMENTO E RECLUTAMENTO DEL PERSONALE REGIONALE (ART. 128, L.R. 10/06/1991, N.12)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
005038	INTERVENTI REGIONALI PER FAVORIRE LO SVOLGIMENTO PRESSO LE DIREZIONI REGIONALI DI STAGE E TIROCINI FORMATIVI (L. 24/06/1997, N.196 - D.M. 25/03/1998, N.142 - ART. 59, L.R. 09/02/2001, N.5)	148.500,00	148.500,00	148.500,00
005040	SPESE PER ACQUISTO "TICKET RESTAURANT" PER I DIPENDENTI DELLA REGIONE (ARTT. 160, 161, L.R. 10/06/1991, N.12)	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
005052	SPESE PER ATTIVITA' SOCIALI A FAVORE DEI DIPENDENTI (ART. 162, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - ART. 25, C.C.N.L. 27/11/2000)	790.000,00	790.000,00	790.000,00
005188	CONTRIBUTO PREVIDENZIALE OBBLIGATORIO A CARICO DELLA REGIONE (ART. 2, C. 26, 29, L. 08/08/1995, N.335)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
005194	FONDO PER L'AVVOCATURA REGIONALE (ART. 6, L.R. 16/08/2001, N.24)	800.000,00	800.000,00	800.000,00
005204	I.R.A.P. PAGATA DALLA REGIONE IN QUALITA' DI SOGGETTO PASSIVO SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (ART. 3, C. 1, LETT. E, ART. 16, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 1, C. 1, LETT. A, L.P.TO 2, D.LGS. 30/12/1999, N.506)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
100135	SPESE PER LE ATTIVITÀ DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA PER LE PARI OPPORTUNITÀ, LA VALORIZZAZIONE DEL BENESSERE DI CHI LAVORA E CONTRO LE DISCRIMINAZIONI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 57, D.LGS. 30/03/2001, N.165 - ART. 4, L.R. 29/11/2001, N.39)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
100671	FONDO PER IL TRATTAMENTO OMNICOMPRESIVO ECONOMICO ACCESSORIO DELLA DIRIGENZA (ART. 24, D.LGS. 30/03/2001, N.165)	50.000,00	50.000,00	50.000,00

100722	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE (L.R. 31/12/2012, N.54)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
100723	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO (L.R. 31/12/2012, N.54)	3.650.000,00	3.650.000,00	3.650.000,00
100737	ANTICIPAZIONE REGIONALE PER L'ACQUISIZIONE DEGLI ABBONAMENTI ANNUALI DEI MEZZI DI TRASPORTO COLLETTIVO (D.M. AMBIENTE 27/03/1998)	590.000,00	590.000,00	590.000,00
101317	COMPENSO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI FIDUCIA E SPESE CORRELATE ALLO SVOLGIMENTO DELL'INCARICO (ART. 7, C. 1, D.LGS. 30/03/2001, N.165 - D.G.R. 03/07/2012, N.1266)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
101397	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEI DIRIGENTI (ART. 61, C. 9, D.L. 25/06/2008, N.112)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
102287	EQUO INDENNIZZO/ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA (L.R. 31/12/2012, N.54)	240.000,00	240.000,00	240.000,00
102299	ALTRE SPESE DI LAVORO STRAORDINARIO (L.R. 31/12/2012, N.54)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
102457	SOVVENZIONI E CONTRIBUTI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE (ART. 162 BIS, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
102458	SOVVENZIONI E CONTRIBUTI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE (ART. 162 BIS, L.R. 10/06/1991, N.12 - ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	740.000,00	740.000,00	740.000,00
102720	RIMBORSO SPESE LEGALI DIPENDENTI REGIONALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 89, L.R. 10/06/1991, N.12)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
102489	SPESE PER L'ATTIVITA' DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA PER LE PARI OPPORTUNITA'	0,00	0,00	0,00
100484	SPESE PER LA GESTIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - SEDI CENTRALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (D.LGS. 09/04/2008, N.81)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
104318	SPESE PER L'ESECUZIONE DELLE PROVE CONCORSUALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 35, D.LGS. 30/03/2001, N.165)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
VARI	SPESE PER IL PERSONALE ADDETTO AL CONSIGLIO REGIONALE	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
TOTALE SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE		184.495.254,35	184.545.254,35	184.545.254,35
SPESA ESCLUSA AI FINI ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006				
005022	SPESE DI FORMAZIONE, AGGIORNAMENTO E RECLUTAMENTO DEL PERSONALE REGIONALE (ART. 128, L.R. 10/06/1991, N. 12)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
005038	INTERVENTI REGIONALI PER FAVORIRE LO SVOLGIMENTO PRESSO LE DIREZIONI REGIONALI DI STAGE E TIROCINI FORMATIVI (L. 24/06/1997, N. 196 - D.M. 25/03/1998, N. 142 - ART.59, L.R. 09/02/2001, N. 5)	148.500,00	148.500,00	148.500,00
005052	SPESE PER ATTIVITA' SOCIALI A FAVORE DEI DIPENDENTI (ART.25, C.C.N.L. 27/11/2000 - ART.50, L.R. 28/01/2000, N. 5)	790.000,00	790.000,00	790.000,00
005194	FONDO PER L'AVVOCATURA REGIONALE (ART.6, L.R. 16/08/2001, N. 24)	800.000,00	800.000,00	800.000,00
100722	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE (L.R. 10/01/1997, N. 1)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
100737	ANTICIPAZIONE REGIONALE PER L'ACQUISIZIONE DEGLI ABBONAMENTI ANNUALI DEI MEZZI DI TRASPORTO COLLETTIVO (D.M. AMBIENTE 27/03/1998)	590.000,00	590.000,00	590.000,00
102277	RETRIBUZIONI LORDE DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO-ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI (L.R. 31/12/2012, N. 54)	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00

102457	SOVVENZIONI E CONTRIBUTIONI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE (ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
102458	SOVVENZIONI E CONTRIBUTIONI A FAVORE DEI DIPENDENTI DELLA REGIONE CONTRO CESSIONE DELLA RETRIBUZIONE - CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE (ART. 50, L.R. 28/01/2000, N.5 - D.M. 02/04/2015, N.53)	740.000,00	740.000,00	740.000,00
104318	SPESE PER L'ESECUZIONE DELLE PROVE CONCORSUALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (ART. 35, D.LGS. 30/03/2001, N.165)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
VARI	PERSONALE COMANDATO IN USCITA CON RIMBORSO DA ALTRI ENTI ED AMMINISTRAZIONI	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
VARI	SPESE PER PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE PER CUI SUSSISTE L'OBBLIGO LEGALE DI ASSUNZIONE DELLA QUOTA MINIMA	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
VARI	STANZIAMENTI PROVINCIALI CONGLOBATI	8.800.000,00	8.100.000,00	7.500.000,00
VARI	ASSUNZIONI ART. 33 D.L. N. 34/2019 E D.M. 3/09/2019	39.000.000,00	41.000.000,00	42.000.000,00
TOTALE SPESA ESCLUSA AI FINI ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006		62.478.500,00	63.778.500,00	64.178.500,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE EX-ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006		122.016.754,35	120.766.754,35	120.366.754,35
SPESA DI PERSONALE EX-ART.1 COMMA 557 QUATER L.296/2006 MEDIA TRIENNALE 2011-2013		146.550.059,58		

(*) Spesa indicata in tabella in modo aggregato in relazione all'oggetto di spesa: per effetto del venire meno della deroga prevista dal comma 3-bis dell'art. 14 del D. Lgs 118/2011 la stessa spesa all'interno del bilancio di previsione 2025-2027, è stata disaggregata per singole missioni e programmi, con l'eccezione delle spese determinabili a consuntivo a seguito dei processi di valutazione del personale.

CONCLUSIONI

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

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

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Venezia, 08.10.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Micheline Leone – presidente

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli – componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti- componente