**RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020**

**SEZIONE 1 - I CRITERI PRINCIPALI UTILIZZATI PER LA VALUTAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE RELATIVA ALL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

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

1. valutazione delle informazioni emerse dalle relazioni finali di gestione da parte dei singoli dirigenti di settore in conformità a quanto previsto dall’articolo 59 del Riac, con specifico riferimento a:
* realizzazione degli obiettivi strategici di gestione assegnati dall’Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 6 del 14 gennaio 2020, poi modificati con deliberazione 8 aprile 2020, n. 29 con deliberazione e verificati con deliberazione n. . 22 del 23 febbraio 2021~~;~~
* analisi dell’andamento complessivo delle entrate e delle spese;
* analisi delle economie di spesa;
* realizzazione dei programmi di spesa in conto capitale;
* gestione dei residui attivi e passivi;
1. andamento ed utilizzo avanzo di amministrazione;
2. modalità di contenimento della spesa;
3. gestione delle variazioni di bilancio;
4. analisi dei dati concernenti la contabilità economico - patrimoniale.

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

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

* l’ente non è titolare di diritti reali di godimento;
* con legge regionale n. 79 del 6 agosto 2020 è stata prevista la costituzione della Fondazione per la formazione politica e istituzionale.
* nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
* non sono previsti investimenti coperti con debito. Si rinvia sezione 4 per l'individuazione dei capitoli relativi agli interventi per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili.
* Nessun onere e impegno finanziario è stato sostenuto, derivante da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

**QUADRO DI RIFERIMENTO ANTE RENDICONTO**

Con deliberazione dell’Ufficio di Presidenza n. 4 del 7 gennaio 2021[[1]](#footnote-1) è stato approvato l’aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 sulla base dei dati del preconsuntivo, pari ad euro 7.484.132,91 da cui risulta :

Parte accantonata per un totale di euro 4.448.456,40 così determinata :

- accantonamento residui perenti al 31/12/2020 euro 0,00

- fondo rischi da contenzioso euro 2.948.456,40

- quote non utilizzate al 31/12/2020 fondo speciale per

 finanziamento provvedimenti legislativi del

 Consiglio regionale per spese correnti in

 corso di approvazione ex art. 49 comma 5 d.lgs. 118/2011 euro 1.500.000,00

Parte vincolata per un totale di euro 338.829,08 così determinata :

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili -

 trasferimenti Agcom euro 161.128,84

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| -vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 4 agosto 2020, n. 77 “Disposizioni urgenti in materia di rimborsi per l’esercizio del mandato dei consiglieri regionali durante il periodo di emergenza epidemiologica causata da COVID-19” | euro | 75.368,16  |
| -vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 06 agosto 2020, n. 79 "Fondazione per la formazione politica ed istituzionale" relativamente alla spesa per la costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione  | euro |  50.000,00  |

- vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge R.T. n. 4/2008 euro 19.009,69

- vincoli da trasferimenti rete Cobire euro 10.000,00

- altri vincoli fondo oneri ex art. 27-ter legge R.T. n. 3/2009 euro 23.322,39

Parte destinata agli investimenti euro 416.028,32

Con deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2021, n. 3[[2]](#footnote-2) si è provveduto ad applicare all'annualità 2021 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2022-2023 la parte accantonata, e vincolata dell’avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 per un importo complessivo di euro 4.787.285,48 come di seguito riportato:

* euro 2.948.456,40 per la costituzione del fondo per la copertura del fondo rischi oneri da contenzioso;
* euro 1.500.000,00 per la costituzione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011;
* euro 161.128,84 come quota derivante da vincoli di leggi relativa alle entrate dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per le funzioni delegate al Comitato regionale per le comunicazioni;
* euro 75.368,16 come quota derivante da vincoli di cui alla legge regionale 4 agosto 2020, n. 77 “Disposizioni urgenti in materia di rimborsi per l’esercizio del mandato dei consiglieri regionali durante il periodo di emergenza epidemiologica causata da COVID-19”;
* euro 50.000,00 come quota derivante da vincoli di cui alla legge regionale 06 agosto 2020, n. 79 "Fondazione per la formazione politica ed istituzionale" relativamente alla spesa per la costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione
* euro 19.009,69 come quota derivante da trasferimenti relativa alle entrate dell’Osservatorio legislativo interregionale (OLI), ai sensi dell’art. 5 bis della legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell’Assemblea legislativa regionale);
* euro 10.000,00 come quota derivante da trasferimenti per la gestione della rete Cobire;
* euro 23.322,39 ad integrazione del fondo speciale per la copertura degli oneri derivanti da provvedimenti volti a fronteggiare emergenze sociali-ambientali, deliberati dall’Ufficio di presidenza ai sensi dell’art. 27-ter della legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 (Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale);

Con deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 18 marzo 2021, n. 27[[3]](#footnote-3) è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale, ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, con il quale si è provveduto a:

1. cancellazione dei residui passivi per un totale di euro 909.430,88 così determinati:

 in conto residui esercizi precedenti per un totale di euro 46.658,76 cosi suddiviso

* 44.914,01 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2020;
* 1.744,75 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2020;

in conto competenza per un totale di euro 862.772,12 cosi suddiviso:

* 837.745,87 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2020;
* 25.026,25 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2020;
1. cancellazione dei residui attivi per un totale di euro 157.438,33 di cui in conto residui es. precedenti al 2020 par ad euro 44.012,11 e in conto competenza 2020 pari ad euro 113.426,22 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2020;
2. reimputazione dei residui passivi per euro 220.429,48 agli esercizi successivi, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2020;
3. determinazione dei residui attivi per euro 81.583,07 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2020;
4. determinazione dei residui passivi per euro 1.294.930,54 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2020;

Alla data del 1/04/2021 sono stati incassati residui attivi per euro 17.137,99 pari al 21,01% di quelli esigibili al 31/12/2020, così come sono stati pagati residui passivi per euro 841.635,85 pari al 64,99% di quelli esigibili al 31/12/2020. Rimangono pertanto residui attivi per euro 64.445,08 e residui passivi per euro 453.216,16, tenuto conto delle economie dichiarate sui residui passivi alla data del 1/04/2021 in euro 78,53.

Sulla base degli atti sopra richiamati il risultato di amministrazione 2020, per la cui disamina analitica si rinvia alla Sezione 7 della presente relazione, si attesta sui seguenti dati finali :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile |
| 8.236.125,46 | 4.448.456,40 | 348.778,91 | 442.799,32 | 2.996.090,83 |

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

Con deliberazione dell’Ufficio di Presidenza n. 6 del 14 gennaio 2020[[4]](#footnote-4) sono stati approvati gli obiettivi strategici del Consiglio regionale relativi all’anno 2020, coerentemente agli indirizzi contenuti nella relazione previsionale e programmatica approvata con il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020-2021-2022 (deliberazione Consiglio regionale n. 82 del 18 dicembre 2020[[5]](#footnote-5)). Successivamente, con delibera dell’Ufficio di Presidenza 8 aprile 2020, n. 29, gli obiettivi strategici sono stati modificati a seguito dell’emergenza epidemiologica da COVID-19".

Ai sensi dell’art.10 comma 1 lettera a), del decreto legislativo n. 150 del 27/10/2009 e nel rispetto del Regolamento interno di organizzazione del Consiglio regionale n. 16 del 22/11/2011, è stato redatto il Piano della prestazione organizzativa 2020, adottato *“[…] in coerenza con i contenuti e il ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio*”. Il Piano è un documento programmatico triennale in cui, in coerenza con le risorse assegnate, sono esplicitati gli obiettivi, gli indicatori ed i target e con il quale si dà avvio al ciclo di gestione della performance, ai sensi dell’art. 4 del decreto legislativo sopra menzionato.

Precedentemente, con deliberazione n. 3 del 14 gennaio 2020[[6]](#footnote-6), l’Ufficio di presidenza ha approvato il bilancio gestionale 2020 definendo:

* gli obiettivi gestionali collegati alle risorse finanziarie di ciascuna articolazione organizzativa di livello dirigenziale e del capo ufficio stampa;
* le attività programmate per ulteriori centri di responsabilità diffusi a livello di posizione organizzativa e/o di responsabile del procedimento;
* la declinazione delle risorse finanziarie , raccordandole almeno al IV° livello di classificazione del piano dei conti;
* il riferimento temporale per la realizzazione delle attività programmate e finanziate.

Definito con i precedenti atti il processo di programmazione del Consiglio regionale, i risultati finali sono stati verificati tramite:

* delibera Ufficio di Presidenza n. 22 del 23 febbraio 2021[[7]](#footnote-7), per quanto riguarda il conseguimento degli obiettivi strategici 2020;
* report riepilogativo delle relazioni finali di gestione dei dirigenti sulle economie di gestione, ai sensi dell’articolo 59 del vigente Regolamento interno di amministrazione e contabilità (allegato A22 al rendiconto).

**SEZIONE 3 – ANALISI ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

* 1. Il trend sull’andamento complessivo delle entrate e delle spese negli ultimi 6 anni è evidenziato nel seguente grafico:
	2. **- Quadro riassuntivo anno 2020**

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2020 evidenzia il rispetto degli equilibri generali tra il totale delle entrate e delle spese (allegato A3 al rendiconto)

| **ENTRATE** | **ACCERTAMENTI** | **INCASSI IN COMPETENZA E CONTO RESIDUI** |
| --- | --- | --- |
| **Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio** |   | **7.739.956,83** |
| **Utilizzo avanzo di amministrazione** | 6.103.678,02 |   |
| **Fondo pluriennale vincolato di parte corrente** | 124.947,43 |   |
| **Fondo pluriennale vincolato in c/capitale** | 188.764,40 |   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 23.308.121,04 | 23.310.370,28 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 560.944,21 | 589.898,39 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 703.206,00 | 841.072,66 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate finali** | **24.572.271,25** | **24.741.341,33** |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.497.993,95 | 4.501.646,19 |
| **Totale entrate dell'esercizio** | **29.070.265,20** | **29.242.987,52** |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **35.487.655,05** | **36.982.944,35** |
| **DISAVANZO DELL'ESERCIZIO** | **0,00** |   |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **35.487.655,05** | **36.982.944,35** |

| **SPESE** | **IMPEGNI** | **PAGAMENTI IN COMPETENZA** **E CONTO RESIDUI** |
| --- | --- | --- |
| **Disavanzo di amministrazione** | 0,00 |   |
| Titolo 1 - Spese correnti | 22.032.235,21 | 22.136.038,69 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 133.764,30 |  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 322.521,57 | 493.147,99 |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa) | 270.388,60 |  |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese finali** | **22.758.909,68** | **22.629.186,68** |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 4.497.993,95 | 4.500.131,84 |
| **Totale spese dell'esercizio** | **27.256.903,63** | **27.129.318,52** |
|  |  |  |
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **27.256.903,63** | **27.129.318,52** |
| **AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA FINALE** | **8.230.751,42** | **9.853.625,83** |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **35.487.655,05** | **36.982.944,35** |

Il fondo di cassa finale, pari ad euro **9.853.625,83**, è la somma del fondo di cassa iniziale (euro **7.739.956,83**) e la variazione di cassa registrata nell’anno 2020 (**+ 2.113,669** euro). La variazione di cassa è calcolata come differenza tra le entrate dell’esercizio (euro **29.242.987,52** - incassi) e le spese dell’esercizio (euro **27.129.318,52** - pagamenti).

**3.3 Trasferimento dal bilancio regionale**

Il fabbisogno iniziale per il funzionamento del Consiglio regionale esercizio 2020 - quantificato in euro 22.341.000,00 è determinato nella stessa entità dell’esercizio 2019. A tale importo deve poi aggiungersi:

* la spesa sostenuta una tantum di euro 707.383,71 per l’erogazione dell’indennità di fine mandato di cui all’articolo 26 c. 5 della legge regionale Toscana n. 3/2009, di cui al decreto dirigenziale 753 del 2 dicembre 2020 “Impegno e liquidazione Indennità di Fine Mandato consiglieri/assessori regionali della X Legislatura cessati dal mandato (L.R.n.3/2009)”, la cui copertura è stata finanziata da un trasferimento dal Bilancio della RT 2020.
* l’importo di euro 738.000,00 derivante dall’abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi disposto dall’articolo 9 della legge regionale della Toscana n. 27/2019.

L’importo dei trasferimenti dal bilancio della Regione dell’anno 2020 incassati a consuntivo è pertanto pari ad euro 23.786.383,71 come rappresentato nella seguente tabella:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descrizione | Capitolo (E) | Accertamenti anno 2020  |
| Trasferimento fondi per funzionamento ed attività di competenza del Consiglio regionale parte corrente | 2005 | 21.640.544,00 |
| Trasferimento fondi in conto capitale per interventi di competenza del Consiglio regionale | 4003 | 700.456,00 |
| Totale parziale |  | 22.341.000,00 |
| Trasferimento fondi per erogazione dell’indennità di fine mandato di cui all’articolo 26 c. 5 della legge regionale Toscana n. 3/2009 (compresi oneri IRAP) - parte corrente (€ 686.474,64 oltre a Irap per € 20.909,07) | *2*005 |  707.383,71 |
| Trasferimento fondi per incremento costi legge 27/2019 (compresi oneri IRAP) - parte corrente | 2005 | 738.000,00 |
| Totale generale accertato ed incassato |  | 23.786.383,71 |

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

Grafico - Andamento trasferimenti dal bilancio regionale alla fine dell’esercizio

 **3.4 Gestione della spesa**

L'andamento della gestione di competenza, secondo la classificazione per missioni prevista dal d.lgs. 118/2011, fa registrare, per l'anno 2020 i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive per spese di competenza di euro 26.798.567,93 al netto degli stanziamenti della missione 20, delle partite di giro e delfondo pluriennale vincolato - il totale degli impegni è stato di euro 22.354.756,78 (corrispondente al 83,42% delle previsioni).

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

**Capacità di impegno per Missioni di spesa**

Anno 2020

| Missione  | Titolo |  Previsione di competenza al 31.12.2020 |  Impegni al 31.12.2020 | Capacità di impegno |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione | Spese correnti | 22.184.742,18 | 19.136.259,18 | 86,26% |
| Spese in conto capitale | 705.035,09 | 314.470,57 | 44,60% |
| Spese per incremento attività finanziarie | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Spese correnti | 1.100.122,82 | 1.022.230,76 | 92,92% |
| Spese in conto capitale | 94.500,00 | 8.051,00 | 8,52% |
| 6- Politiche giovanili, sport e tempo libero | Spese correnti | 1.556.719,50 | 915.000,00 | 58,78% |
| 7- Turismo | Spese correnti | 500.000,00 | 499.992,20 | 100,00% |
| 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Spese correnti | 5.900,00 | 5.900,00 | 100,00% |
| 11- Soccorso civile | Spese correnti | 27.135,00 | 16.170,00 | 59,59% |
| 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | Spese correnti | 419.979,12 | 332.249,57 | 79,11% |
| 14- Sviluppo economico e competitività | Spese correnti | 42.434,22 | 42.433,50 | 100,00% |
| 15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale | Spese correnti | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 18- Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | Spese correnti | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
| Totale parziale (al netto FPV spesa, missione 20 e partite di giro) | 26.798.567,93 | 22.354.756,78 | 83,42% |
| 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione | Fpv Spese in conto capitale | 270.388,60 |   |   |
| Fpv Spese correnti | 41.935,85 |   |   |
| 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Fpv Spese correnti | 91.262,67 |  |  |
| 14- Sviluppo economico e competitività | Fpv Spese correnti | 565,78 |   |   |
| Totale FPV spesa rinviata agli esercizi successivi | 404.152,90 |   |   |
| Totale parziale (al lordo FPV spesa) | 27.202.720,83 | 22.354.756,78 | 82,18% |
| 20- Fondi e accantonamenti | Spese correnti | 4.611.352,95 |   |   |
| Spese in conto capitale | 28.500,00 |   |   |
| 99- Servizi per conto terzi | Uscite per conto terzi e partite di giro | 4.799.300,00 | 4.497.993,95 | 93,72% |
| Totale complessivo | 36.641.873,78 | 26.852.750,73 | 73,28% |

Grafico - Andamento spesa impegnata nel periodo 2015-2020 al netto delle contabilità speciali (che per l’anno 2020 sono pari ad euro 4.497.993,95)

**Capacità di pagamento per Missioni di spesa**

Anno 2020

| Missione | Descrizione | Impegni al 31.12.2020 | Pagamenti c/competenza | Capacità di pagamento |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 19.450.729,75 | 18.441.719,58 | 94,81% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 1.030.281,76 | 899.686,64 | 87,32% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 915.000,00 | 915.000,00 | 100,00% |
| 7 | Turismo | 499.992,20 | 499.992,20 | 100,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.900,00 | 1.121,86 | 19,01% |
| 11 | Soccorso civile | 16.170,00 | 16.170,00 | 100,00% |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 332.249,57 | 332.249,57 | 100,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 42.433,50 | 42.433,50 | 100,00% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
|  | **Totale parziale** | **22.354.756,78** | **21.210.373,35** | **94,88%** |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 99 | Servizi per conto terzi | 4.497.993,95 | 4.497.993,95 | 100,00% |
| Totale complessivo | 26.852.750,73 | 25.708.367,30 | 95,74% |

La capacità di pagamento complessiva passa dal 93,61% dell’esercizio 2019 al 94,88% dell’esercizio 2020.

Il totale dei fondi e accantonamenti stanziati sulla missione 20 rappresentano il 12,66% del totale complessivo di spesa. Tali fondi costituiscono poste di bilancio non impegnabili e come tali accrescono il risultato di amministrazione.

|  |  |
| --- | --- |
| Elenco fondi e accantonamenti | Previsione di competenza al 31.12.2020 |
| Fondo di riserva per spese obbligatorie spese correnti – cap. 10330  | 87.296,55 |
| Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti – cap. 10331 | 75.600,00 |
| Fondo rischi da contenzioso – cap. 10335 | 2.948.456,40 |
| Fondo per spese impreviste in conto capitale – cap. 20035 | 28.500,00 |
| Fondo pagamento residui perenti - spese correnti | 0,00 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese corrente – cap. 10504 | 1.500.000,00 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese investimento - cap. 10505 | 0,00 |
| Totale  |  **4.639.852,95** |

Il totale del fondo pluriennale vincolato in spesa, determinato a seguito del riaccertamento ordinario approvato con delibera Ufficio di presidenza 18 marzo 2021, n. 27, rappresenta circa l’1% del totale complessivo degli stanziamenti definitivi di spesa.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fondo pluriennale vincolato** | **Previsione di competenza al 31.12.2019** | **Previsione di competenza** **al 31.12.2020** |
| Fondo pluriennale vincolato - spese correnti | 124.947,43 | 133.764,30 |
| Fondo pluriennale vincolato - spese in conto capitale | 188.764,40 | 270.388,60 |
| Totale  |  **313.711,83** | **404.152,90** |

Dall'analisi della spesa per titoli (corrente e capitale e servizi per conto terzi) emerge che la capacità di pagamento per spese correnti si dimostra più alta rispetto a quella di investimento. Si sottolinea che la previsione di competenza comprende gli stanziamenti relativi ai fondi e accantonamenti e alla quota di Fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese esigibili negli esercizi successivi al 2020.

**Capacità di impegno e pagamento per titoli** (con Fpv e fondi stanziati sulla missione 20)

Anno 2020

| Titolo | Missione | Previsione di competenza al 31.12.2020 |  Impegni al 31.12.2020 | Capacità di impegno |  Pagamenti c/competenza | Capacità di pagamento |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Spese correnti | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 22.184.742,18 | 19.136.259,18 | 86,26% | 18.206.991,37 | 95,14% |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 1.100.122,82 | 1.022.230,76 | 92,92% | 891.635,64 | 87,22% |
| 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.556.719,50 | 915.000,00 | 58,78% | 915.000,00 | 100,00% |
| 7 - Turismo | 500.000,00 | 499.992,20 | 100,00% | 499.992,20 | 100,00% |
| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.900,00 | 5.900,00 | 100,00% | 1.121,86 | 19,01% |
| 11 - Soccorso civile | 27.135,00 | 16.170,00 | 59,59% | 16.170,00 | 100,00% |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 419.979,12 | 332.249,57 | 79,11% | 332.249,57 | 100,00% |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 42.434,22 | 42.433,50 | 100,00% | 42.433,50 | 100,00% |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |  |
| 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% | 62.000,00 | 100,00% |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 4.611.352,95 |   |   |   |  |
| Totale titolo 1 | 30.560.385,79 | 22.032.235,21 | 72,09% | 20.967.594,14 | 95,17% |
| Spese in conto capitale | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 705.035,09 | 314.470,57 | 44,60% | 234.728,21 | 74,64% |
| 5 -Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 94.500,00 | 8.051,00 | 8,52% | 8.051,00 | 100,00% |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 28.500,00 |   |   |   |  |
| Totale titolo 2 | 828.035,09 | 322.521,57 | 38,95% | 242.779,21 | 75,28% |
| Spese per incremento attività finanziarie | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% |   |  |
| Totale titolo 3 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% |   |  |
|  | Totale parziale titolo 1,2 e 3 |  31.438.420,88  |  22.354.756,78  | 71,11% |  21.210.373,35  | 94,88% |
| Fpv Spese in conto capitale | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 270.388,60 |  |  |  |  |
| Fpv Spese correnti | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 41.935,85 |  |  |  |  |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 565,78 |  |  |  |  |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 91.262,67 |  |  |  |  |
| Fpv Spese correnti Totale | 133.764,30 |  |  |  |  |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 99 - Servizi per conto terzi | 4.799.300,00 | 4.497.993,95 | 93,72% | 4.497.993,95 | 100,00% |
| Totale titolo 7 | 4.799.300,00 | 4.497.993,95 | 93,72% | 4.497.993,95 | 100,00% |
| Totale complessivo | 36.641.873,78 | 26.852.750,73 | 73,28% | 25.708.367,30 | 95,74% |

Un’ulteriore chiave di lettura delle spese è desumibile:

* dal riepilogo per macro-aggregato previsto dal decreto legislativo 118/2011. I macroaggregati, in quanto rappresentativi dell’articolazione economica della spesa, sono raggruppabili in titoli, anch’essi definiti in coerenza con il piano dei conti del quale costituiscono l’aggregazione al secondo livello. Essi permettono di rappresentare la spesa a secondo che si tratti di spese di personale, di acquisto di beni e servizi, di investimenti, di trasferimenti a altri soggetti sia di parte corrente che in conto capitale, a tale riguardo si rinvia agli schemi allegati al rendiconto;
* dalla tabella seguente che riporta un prospetto riepilogativo della capacità di impegno al 31.12.2020 e di pagamento riferita ai dati finanziari al 31.12.2020 e al 28.02.2021 suddivisa per Dirigente secondo l’assetto organizzativo del Consiglio regionale al 31 dicembre 2020.

| Dirigente | Titolo | **Previsione assestata 2020** | **Impegnato****2020** | ***Capacità di impegno al 31.12.2020*** | **Pagamenti c/competenza al 2020** | ***Capacità di pagamento al 31.12.2020*** | **Pagato dal 1.1. al 28.02.2021 su imp. 2020** | ***Capacità di pagamento al 28.02.2021*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **(a)** | **(b)** | ***c=b/a*** | **(d)** | ***e=d/b*** | **(f)** | ***g=(d+f)/b*** |
| Assistenza generale alla Commissione di controllo, al Parlamento degli studenti. Formazione del personale | Spese correnti | 181.592,00 | 90.120,00 | 49,63% | 86.108,00 | 95,55% | 1.850,00 | 97,60% |
| Spese in conto capitale | 55.000,00 | 4.671,60 | 8,49% | 4.671,60 | 100,00% | - | 100,00% |
| Spese per incremento attività finanziarie | 50.000,00 | - | 0,00% | - |  | - |  |
| Segretariato generale del Consiglio regionale  | Spese correnti | 4.100,00 | - | 0,00% | - |  | - |  |
| Organizzazione e personale. Informatica  | Spese correnti | 1.083.708,81 | 839.510,60 | 77,47% | 585.969,20 | 69,80% | 72.648,38 | 78,45% |
| Spese in conto capitale | 438.873,19 | 188.964,10 | 43,06% | 153.960,18 | 81,48% | 31.228,22 | 98,00% |
| Biblioteca e documentazione, Archivio e protocollo. Assistenza generale al Corecom  | Spese correnti | 992.649,28 | 803.213,66 | 80,92% | 661.541,33 | 82,36% | 84.074,73 | 92,83% |
| Spese in conto capitale | 39.500,00 | 3.379,40 | 8,56% | 3.379,40 | 100,00% | - | 100,00% |
| Bilancio e finanze | Spese correnti | 15.034.409,12 | 13.747.975,69 | 91,44% | 13.747.406,29 | 100,00% | 569,40 | 100,00% |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 4.791.300,00 | 4.497.993,95 | 93,88% | 4.497.993,95 | 100,00% | - | 100,00% |
| Analisi di fattibilità e per la valutazione delle politiche. Assistenza al Difensore Civico e agli Organismi di garanzia e consulenza | Spese correnti | 587.657,15 | 509.456,70 | 86,69% | 470.052,94 | 92,27% | 22.293,93 | 96,64% |
| Assistenza giuridica e legislativa  | Spese correnti | 20.462,87 | - | 0,00% | - |  | - |  |
| Rappresentanza e relazioni istituzionali esterne. Comunicazione, URP e Tipografia | Spese correnti | 4.419.850,71 | 3.320.036,24 | 75,12% | 3.167.411,85 | 95,40% | 149.495,84 | 99,91% |
| Spese in conto capitale | 58.276,22 | 42.700,24 | 73,27% | 25.630,04 | 60,02% | 17.070,20 | 100,00% |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.000,00 | - | 0,00% | - |  | - |  |
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi  | Spese correnti | 3.570.012,90 | 2.707.002,11 | 75,83% | 2.235.772,65 | 82,59% | 257.926,78 | 92,12% |
| Spese in conto capitale | 207.885,68 | 82.806,23 | 39,83% | 55.137,99 | 66,59% | 12.583,54 | 81,78% |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 7.000,00 | - | 0,00% | - |  | - |  |
| Direzione di area Assistenza istituzionale | Spese correnti | 33.590,00 | 14.920,21 | 44,42% | 13.331,88 | 89,35% | 1.588,33 | 100,00% |
| Assistenza generale alle commissioni consiliari | Spese correnti | 21.000,00 | - | 0,00% | - |  | - |  |
| ***Totale al netto missione 20 ed Fpv spesa (compreso partite di giro)*** | ***31.597.867,93*** | ***26.852.750,73*** | ***84,98%*** | ***25.708.367,30*** | ***95,74%*** | ***651.329,35*** | ***98,16%*** |
| Bilancio e finanze | Fpv Spese in conto capitale | 270.388,60 | - |  | - |  | - |  |
| Fpv Spese correnti | 133.764,30 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 Spese correnti - Fondo leggi | 1.500.000,00 | - |  | - |  | - |  |
| Segretariato generale del Consiglio regionale  | Missione 20 spesa capitale Fondo di riserva | 28.500,00 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 Spese correnti - Fondo contenzioso | 2.948.456,40 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 Spese correnti - Fondo di riserva | 162.896,55 | - |  | - |  | - |  |
|  | **Tot. generale** | **36.641.873,78** | **26.852.750,73** |  | **25.708.367,30** |  | **651.329,35** |  |

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

 **Costi fissi organi politici**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Assegni vitalizi | Spese correnti | 5.252.200,00 | 5.189.557,44 | 5.189.557,44 |
| Assegni vitalizi - oneri irap | Spese correnti | 444.000,00 | 441.112,50 | 441.112,50 |
| Budget titolari funzione di rappresentanza | Spese correnti | 32.633,35 | 0,00 |  |
| Finanziamento gruppi | Spese correnti | 206.250,00 | 187.459,13 | 187.459,13 |
| Indennità di fine mandato | Spese correnti | 1.798.817,78 | 807.976,79 | 807.976,79 |
| Irap su indennità di fine mandato | Spese correnti | 54.639,90 | 24.634,53 | 24.634,53 |
| Missioni Consiglieri | Spese correnti | 6.000,00 | 467,38 | 467,38 |
| Rimborso alla sezione regionale di controllo della corte dei conti per la regione toscana | Spese correnti | 194.445,85 | 194.445,85 | 194.445,85 |
| Trattamento economico Consiglieri/Assessori | Spese correnti | 6.578.975,82 | 6.458.249,01 | 6.458.249,01 |
| Trattamento economico Consiglieri/Assessori - Oneri Irap | Spese correnti | 414.800,00 | 403.846,76 | 403.846,76 |
| **Totale** |  | **14.982.762,70** | **13.707.749,39** | **8.077.079,45** |

**Lapidi commemorative**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| Lapidi commemorative | Spese in conto capitale | 55.000,00 | 4.671,60 | 4.671,60 |

**Spesa informatica**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Manutenzione ordinaria - informatica | Spese correnti | 60.000,00 | 52.337,64 | 21.473,59 |
| Manutenzione ordinaria - Tipografia | Spese correnti | 12.953,48 | 6.979,92 | 6.979,92 |
| Noleggio Hardware - Tipografia | Spese correnti | 182.764,22 | 174.952,72 | 133.006,42 |
| Servizi di connettività  | Spese correnti | 30.000,00 | 26.857,00 | 19.164,60 |
| Spesa corrente informatica | Spese correnti | 782.604,54 | 712.138,88 | 530.826,43 |
| Spesa in c/capitale informatica | Spese in conto capitale | 425.984,13 | 188.964,10 | 153.960,18 |
| Spesa informatica vincolata Oli e Agcom | Spese in conto capitale | 12.889,06 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale**  |  | **1.507.195,43** | **1.162.230,26** | **865.411,14** |

**Spesa per Organismi esterni**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività | Spese correnti | 226.772,60 | 200.480,80 | 181.604,97 |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico | Spese correnti | 0,00 | 0,00   | 0,00   |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico | Spese correnti | 5.300,00 | 1.023,38 | 0,00   |
| Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Attività | Spese correnti | 200,00 |  0,00  | 0,00   |
| Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Trattamento economico | Spese correnti | 68.050,00 | 54.812,95 | 49.529,65 |
| Conferenza permanente delle autonomie sociali - Attività | Spese correnti | 2.000,00 | 0,00 | 0,00   |
| Conferenza permanente delle autonomie sociali - Trattamento economico | Spese correnti | 0,00 | 0,00   | 0,00   |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Attività | Spese correnti | 0,00 |  0,00  | 0,00   |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) e COPAS- Attività | Spese correnti | 2.500,00 | 232,36 | 177,53 |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Trattamento economico | Spese correnti | 26.223,84 | 22.766,42 | 19.626,10 |
| Corecom - Attività | Spese correnti | 30.995,29 | 26.401,29 | 22.156,00 |
| Corecom - Gestione deleghe | Spese correnti | 271.089,79 | 106.291,87 | 97.700,65 |
| Corecom - Gestione deleghe | Spese in conto capitale | 6.186,91 |  0,00  | 0,00   |
| Corecom - Trattamento economico | Spese correnti | 143.574,86 | 135.188,73 | 123.936,86 |
| Difensore civico - Attività | Spese correnti | 13.825,00 | 11.825,00 | 2.225,00 |
| Difensore civico - Trattamento economico | Spese correnti | 73.300,00 | 70.313,28 | 69.850,18 |
| Garante detenuti - Attività | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00   |
| Garante detenuti - Trattamento economico | Spese correnti | 38.503,13 | 35.746,14 | 35.636,34 |
| Garante infanzia e adolescenza - attività | Spese correnti | 7.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico | Spese correnti | 60.682,58 | 49.256,37 | 48.403,17 |
| Spese collegio di garanzia | Spese correnti | 10.000,00 | 5.454,16 | 5.454,16 |
| Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale | Spese correnti | 13.257,54 | 1.961,66 | 500,00 |
| Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale | Spese in conto capitale | 6.702,15 | 0,00  | 0,00   |
| **Totale**  |  |  **1.006.163,69** |  **722.754,41** |  **657.800,61** |

**Spese per eventi istituzionali e di rappresentanza**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Contributi - spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 c. 1 lett. C) | Spese correnti | 20.200,00 | 14.002,00 | 14.002,00 |
| Eventi di cerimoniale | Spese correnti | 7.700,00 | 300,00 | 300,00 |
| Festa della Toscana | Spese correnti | 236.797,69 | 214.305,56 | 204.918,81 |
| Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali-ambientali | Spese correnti | 271.745,96 | 248.423,57 | 248.423,57 |
| Parlamento degli studenti | Spese correnti | 36.000,00 | 36.000,00 | 36.000,00 |
| Pianeta galileo | Spese correnti | 50.500,00 | 32.840,00 | 32.390,00 |
| Premio architettura | Spese correnti | 0,00 |  0,00 |  0,00 |
| Premio Giovanni da Verrazzano | Spese correnti | 0,00 |  0,00 |  0,00 |
| Premio innovazione made in Tuscany | Spese correnti | 0,00 |  0,00 |  0,00 |
| Spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 lett. a) e b) | Spese correnti | 19.000,00 | 13.106,40 |  0,00 |
| Spese per attività istituzionale - collaborazione con università | Spese correnti | 0,00 | 0,00  |  0,00 |
| **Totale**  |  |  **641.943,65** |  **558.977,53** | **536.034,38**  |

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fondazione formazione politica Lr 79 del 2020(spese di funzinamento) | Spese correnti | 50.000,00 | 0,00  |  0,00 |
| Fondazione formazione politica Lr 79 del 2020 (fondo patrimoniale) | Spese per incremento attività finanziarie | 50.000,00 | 0,00  |  0,00 |
| Interventi a carattere sociale Lr 77/2020 | Spese correnti | 75.368,16 | 0,00  |  0,00 |
| Legge regionale 13/2020 organizzazioni di volontariato (pazienti pediatrici) | Spese correnti | 100.000,00 | 99.996,00 | 99.996,00 |
| Legge regionale 53/2020 associazione e soc sportive dilettantistiche | Spese correnti | 1.556.719,50 | 915.000,00 | 915.000,00 |
| **Totale**  |  |  **1.832.087,66** |  **1.014.996,00** |  **1.014.996,00** |

**Spese per la comunicazione istituzionale e pubblicità**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Comunicazione | Spese correnti | 1.187.926,29 | 970.791,52 | 819.878,09 |
| Comunicazione istituzionale Fondazione sistema Toscana | Spese correnti | 0,00 |  0,00 |  0,00 |
| Spese di pubblicità | Spese correnti | 35.003,60 | 29.281,16 | 17.264,16 |
| **Totale**  |  | **1.222.929,89** |  **1.000.072,68** | **837.142,25** |

Infine, nell’ambito della gestione della spesa, è significativo sottolineare come anche nel corso del 2020 è proseguita il percorso volto al contenimento della spesa che oltre a caratterizzare l’attività gestionale nel suo complesso ha visto nelle seguenti voci i risparmi di maggior consistenza :

Interventi di razionalizzazione della spesa

La X legislatura è stata caratterizzata dall’attuazione della modifica dello Statuto regionale operata con legge regionale 24 aprile 2013, n. 18, art. 1, in base alla quale i componenti del Consiglio e della Giunta regionale sono diminuiti complessivamente di n. 16 unità (2 assessori e 14 consiglieri). Tale diminuzione ha comportato un risparmio complessivo, nelle cinque annualità riferite alla legislatura e inerente al trattamento economico spettante, di oltre € 12.000.000,00;

Sul fronte degli assegni vitalizi regionali è da segnalare che si è provveduto, nel corso dell’anno 2019, alla loro rideterminazione con il sistema di calcolo contributivo. La rideterminazione è stata operata a seguito della legge regionale Toscana n. 27 del 31 maggio 2019, che in attuazione dei commi 965, 966 e 967 dell’articolo 1 della legge n. 145 del 30 dicembre 2018 ha recepito i criteri ed i parametri deliberati nell’Intesa - sancita in data 3 aprile 2019 in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. La legge regionale contestualmente tiene altresì conto del documento di indirizzo approvato, ai sensi del punto 2 contestualmente all’ Intesa, dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, per il quale le Regioni assumono l’indicazione di procedere all’abrogazione, laddove presente, del divieto di cumulo, rideterminando in tal caso il vitalizio senza l’applicazione delle clausole di salvaguardia, ma esclusivamente con “il sistema contributivo secco”.

Abolito il divieto di cumulo, il ricalcolo con il sistema contributivo di tutti i vitalizi in essere comporta un risparmio di oltre euro 220.000,00, destinato ad ammortizzare in parte il costo derivante dall’abolizione del divieto di cumulo che esula dal fabbisogno proprio del Consiglio e ha trovato la copertura finanziaria sul bilancio regionale per la somma di 738.000 sull’annualità 2020 e di euro 757.000 sull’annualità 2021.

Degna di nota inoltre, in riferimento alla X legislatura, l’applicazione della riduzione temporanea dei vitalizi, applicata per il quadriennio 2015-2018, ai sensi dell’articolo 27 bis della L.R. 3/2009 come inserito dall’articolo 75 della L.R. 86/2014, che ha comportato complessivamente sul bilancio regionale un risparmio di oltre 870.000,00 euro.

Permane il risparmio derivante dalla decurtazione, a scalare, dell’importo degli assegni vitalizi per gli ex consiglieri che, con meno di 10 anni di versamenti richiedono l’erogazione del vitalizio anticipatamente, prima del 65° anno di età, ai sensi dell’art.11, comma 3, L.R. 3/2009, corrispondente a circa euro 16.000,00 per il 2020, ed stimabile in euro 14.000,00 per il 2021;

La X legislatura è poi caratterizzata dalla mancata maturazione degli assegni vitalizi, così come previsto dall’art.12 della L.R. n. 85/2012, di modifica della L.R. n.3/2009. L’introdotto art.10 bis prevede infatti che tutte le norme riguardanti gli assegni vitalizi abbiano validità per i consiglieri/assessori in carica fino alla nona legislatura. La soppressione dell’istituto per n. 49 soggetti proclamati/nominati nella X legislatura che sarebbero stati titolari di assegno vitalizio, comporta un risparmio di spesa (stimando gli stessi erogabili al 65° anno di età) di oltre euro 1.000.000,00 l’anno.

Contenimento della spesa relativa al finanziamento dei gruppi consiliari

La L.R. n. 83/2012 “Disciplina del finanziamento dei gruppi consiliari”, prevede, dal 1° gennaio 2013, l’assegnazione a ciascun gruppo di un contributo annuo pari a € 5.000,00 per ciascun consigliere aderente al gruppo e di una somma complessiva di € 0,05 per ogni residente nella regione, secondo dati Istat, da ripartire tra i gruppi in base a criteri definiti con Deliberazione dell’Ufficio di Presidenza. Quest’ultima quota, che in base alla legge ammonterebbe complessivamente a € 184.641,40 annui, nell’ottica di contenimento della spesa non è stata sinora attribuita. Analogamente e non è stata prevista neanche per il bilancio 2020-2021-2022.

**Indicatore di tempestività dei pagamenti**

L’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, a decorrere dall’anno 2015 esso è stato calcolato sulla base di quanto previsto dall’articolo 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e dagli articoli 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014, come “*somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l’importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento”.* Il valore è quindi positivo in caso di pagamento in ritardo rispetto alla scadenza e negativo in caso di pagamento in anticipo rispetto alla stessa.

Con riferimento a tale indicatore di tempestività dei pagamenti, si attesta di aver pubblicato nella sezione “Amministrazione trasparente” del sito internet del Consiglio regionale della Toscana i dati riferiti ai all’anno 2020[[8]](#footnote-8), le cui risultanze finali sono le seguenti, come da attestazione ex art. 41 del d.l. n. 66/2014 come convertito nella legge n. 89/2014 (allegato A21):

|  |  |
| --- | --- |
| **Periodo di riferimento** | **Indicatore di tempestività dei pagamenti** |
| anno 2020 | -16,49 |

Ai sensi di quanto previsto dall’articolo 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), l’importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n.231, con riferimento all’anno 2020, è pari ad **€ 242.828,58** su un totale di **€ 4.725.027,15** (pari a circa il 5,14%).

Il numero dei procedimenti di liquidazione che si sono conclusi dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n.231, sono complessivamente **100** su un totale di **1.121.**

* **3.5 - Gestione delle Entrate**

L'andamento della gestione di competenza fa registrare, per l'anno 2020, i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate di competenza pari a 30.224.483,93 euro – escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – sono state accertate entrate per 29.070.265,20euro che corrispondono al 96,18% delle previsioni. Si sono avute riscossioni in conto competenza per 29.021.736,60 euro, che rappresentano il 99,83% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi formatesi nell’anno di competenza 48.528,60 euro, che corrispondono allo 0,17% delle entrate accertate (allegato A1 al rendiconto).

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

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

Tabella - capacità di realizzo

| Titolo |  Previsioni definitive  |  Accertamenti  |  Capacità di realizzo  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | 124.947,43 |  |  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | 188.764,40 |  |  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione esercizio precedente  | 6.103.678,02 |  |  |
| *Totale parziale* | **6.417.389,85** |  |  |
| 2 - Trasferimenti correnti | 24.458.177,75 | 23.308.121,04 | 95,30% |
| 3 - Entrate extratributarie | 264.050,18 | 560.944,21 | >100,00% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 702.956,00 | 703.206,00 | >100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.799.300,00 | 4.497.993,95 | 93,72% |
| *Totale Titoli* | **30.224.483,93** | **29.070.265,20** | 96,18% |
| Totale complessivo | **36.641.873,78** | **29.070.265,20** |  |

###### La capacità di realizzo complessiva - escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – diminuisce rispetto all’esercizio 2019, portandosi dal 99,77% al 96,18%.

Tabella - Capacità di riscossione in c/competenza

| Titolo | Accertamenti | Riscossioni in c/competenza | Capacità di riscossione in c/competenza |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 - Trasferimenti correnti | 23.308.121,04 | 23.305.832,39 | 99,99% |
| 3 - Entrate extratributarie | 560.944,21 | 529.103,96 | 94,32% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 703.206,00 | 703.206,00 | 100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.497.993,95 | 4.483.594,25 | 99,68% |
| *Totale Titoli* | **29.070.265,20** | **29.021.736,60** | *99,83%* |
| Totale complessivo | **29.070.265,20** | **29.021.736,60** |   |

###### La capacità di riscossione complessiva aumenta rispetto all’esercizio 2019 portandosi dal 98,96% al 99,83%.

Tabella - Incidenza residui attivi da riportare

| Titolo | Accertamenti | Residui attivi competenza da riportare sul 2021 | % Residui competenza da riportare |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 - Trasferimenti correnti | 23.308.121,04 | 2.288,65 | 0,01% |
| 3 - Entrate extratributarie | 560.944,21 | 31.840,25 | 5,68% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 703.206,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.497.993,95 | 14.399,70 | 0,32% |
| *Totale Titoli* | **29.070.265,20** | **48.528,60** | 0,17% |
| Totale complessivo | **29.070.265,20** | **48.528,60** |   |

Tabella - velocità di riscossione

| Titolo | Accertamenti | Residui 1/1/2020 al netto dei riaccertati | Totale riscossioni | Velocità di riscossione |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 - Trasferimenti correnti | 23.308.121,04 | 4.537,89 | 23.310.370,28 | 99,99% |
| 3 - Entrate extratributarie | 560.944,21 | 123.309,26 | 589.898,39 | 86,21% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 703.206,00 | 149.752,43 | 841.072,66 | 98,61% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.497.993,95 | 23.469,55 | 4.501.646,19 | 99,56% |
| *Totale Titoli* | **29.070.265,20** | **301.069,13** | **29.242.987,52** | 99,56% |
| Totale complessivo | **29.070.265,20** | **301.069,13** | **29.242.987,52** |   |

###### La velocità di riscossione complessiva aumenta rispetto all’esercizio 2019 portandosi dal 98,78% al 99,56%.

**3.6 - Fondo pluriennale vincolato**

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

Il fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2020 pari ad euro 806,38 e relativo ad obbligazioni esigibili sull’esercizio 2020 e successivi, come risultante dalla delibera del Consiglio regionale n. 82 del 18 dicembre 2019 “*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022*”. Con il riaccertamento ordinario di cui alla delibera dell’Ufficio di presidenza n. 16 del 19.02.202[[9]](#footnote-9) “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del d.lgs. 118/2011, come corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio delle partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2019*”, il fondo è stato rideterminato in euro 313.711,83, come riportato nella seguente tabella:

| Numero Capitolo | Descrizione | Titolo | Fpv Bilancio1/1/2010 iscritto in entrata | Variazione FPV (riaccertamento ordinario delibera UP 16/2020) | Fpv rideterminato al 1/1/2020 iscritto in entrata |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) | Spese correnti | 806,38 | + 119.941,05 |  120.747,43 |
| 8 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate | Spese correnti | *-* | *+4.200,00* | 4.200,00 |
| 2 | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) | Spese c/capitale | 186.300,00 | + 2.464,40 | 188.764,40 |
| 9 | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate | Spese c/capitale | *-* | *-* | *-* |
|  | *FPV entrata 2020* |  | *187.106,38* |  *126.605,45*  | *313.711,83* |

Con riferimento all’importo rideterminato in euro 313.711,83, iscritto in entrata del bilancio 2020, lo sviluppo nel 2020 del fondo pluriennale vincolato è il seguente (allegato A8 al rendiconto):

* euro 67.510,97 garantisce la copertura della quota di impegni per spesa corrente e capitale che si sono tradotti in debito esigibile nell’esercizio 2020
* euro 57.377,44 rappresenta l’economia corrente e capitale sugli impegni re-imputati sul 2020, a seguito del riaccertamento ordinario effettuato;
* euro 5.100,00 impegni riaccertati e imputati agli esercizi successivi al 2020;
* euro 183.723,42 rappresenta il fondo pluriennale in spesa al 31.12.2020 che garantisce la copertura della quota di impegni che si tradurranno in debito esigibile nell’esercizio 2021. In particolare l’importo comprende euro 183.000,00 relativo al fondo pluriennale vincolato di spesa di cui alla delibera Ufficio di Presidenza n. 62 del 12.11.2020 “9^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale” conseguente al decreto dirigenziale 662 del 30 ottobre 2020 a firma del dirigente del Settore provveditorato, gare, contratti e manutenzioni sedi, con il quale è stato approvato l’aggiornamento del cronoprogramma e del quadro economico dei lavori di ristrutturazione dell’Archivio storico (ex BIT), dando atto che sussistono le condizioni di cui ai punti a), b) ed e) del paragrafo 5.4.9 dell’allegato 4.2 del d.lgs 118/2011 per riportare sull’esercizio 2021 le risorse per il finanziamento

Successivamente, a seguito della delibera Ufficio di presidenza 18 marzo 2021, n. 27, (*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del d.lgs. 118/2011, come corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio delle partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2020)*, è stato rideterminato il fondo pluriennale di spesa al 31 dicembre 2020 in euro 404.152,90 conseguentemente alla eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2020 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi al 2020. Le risultanze delle attività di riaccertamento ordinario ed in particolare delle somme reimputate è riassunta nella tabella sotto riportata.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Descrizione | Titolo | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021  | *Variazione FPV* (riaccertamento ordinario delibera UP 18.03.2020 n. 27 | FPV spesa risultante dal rendiconto al 31.12.2020 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) | Spese correnti | 723,42 | 130.166,88 | 130.890,30 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate | Spese correnti | 0,00 | 2.874,00 | 2.874,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) | Spese c/capitale | 183.000,00 | 87.388,60 | 270.388,60 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate | Spese c/capitale | 0,00 | *0,00* | *0,00* |
| Totale |  | 183.723,42 | 220.429,48 | 404.152,90 |

**3.7 Situazione di cassa**

Il saldo di cassa dell’unico conto corrente di tesoreria n. 665, aperto presso l'attuale Banco BPM Spa c.f. 09722490969 che gestisce il servizio di Tesoreria del Consiglio regionale della Toscana, (ex Banco popolare soc. cooperativa filiale di Piazza Davanzati, 3 - Firenze), al 31 dicembre 2020 è così determinato. Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati emessi ed estinti n. 3280 mandati e 2752 reversali.

Tabella

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Iniziale |   | 7.739.956,83 |
| Riscossioni c/residui | 221.250,92 |   |
| Riscossioni c/competenza | 29.021.736,60 |   |
| Totale riscossioni (ultima Reversale n. 2752) (b) |   | 29.242.987,52 |
| Totale generale c = (a) + (b) |   | 36.982.944,35 |
| Pagamenti c/residui | 1.420.951,22 |   |
| Pagamenti c/competenza | 25.708.367,30 |   |
| Totale pagamenti (Ultimo Mandato n. 3280) (d) |   | 27.129.318,52 |
| Giacenza di cassa finale e = (c) - (d) | 9.853.625,83 |

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

Si dà conto inoltre:

* della verifica di cassa al 31 dicembre 2020 effettuata dal Settore bilancio e finanze in data 27 gennaio 2021 e approvata con decreto dirigenziale 27 gennaio 2021, n. 45.
* del conto del tesoriere 2020 (prot. n. 1263/2021 del 27.01.2021 agli atti dell’ufficio) parificato con decreto dirigenziale 9 febbraio 2021, n. 65. Per quanto concerne il conto del tesoriere 2020 le variazioni disposte sull'esercizio 2020 a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione dell’Ufficio di presidenza nella seduta del 18 marzo 2021 non sono state oggetto di interesse del tesoriere che non è tenuto a gestirle, ai sensi del punto 11.4 dell'allegato 4.2 al decreto legislativo 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”.

**SEZIONE 4 - PROGRAMMI DI SPESA IN CONTO CAPITALE**

Tra le spese impegnate in conto capitale nell’anno 2020 quelle più significative sono le seguenti:

* euro 28.853,00 per l’acquisto di n. 3 telecamere termiche e di un dispositivo di controllo accessi per la misurazione della temperatura corporea, in conseguenza dell’emergenzia sanitaria da Covid 2019, di cui al capitolo di bilancio n. 20028;
* euro 34.972,48 per l’acquisizione di alcuni nuovi mobili e arredi necessari per le esigenze del Consiglio regionale, di cui al capitolo di bilancio n. 20005;
* euro 43.334,40 per l’acquisto di un sistema Store Server per la sala server del Consiglio, di cui al capitolo di bilancio n. 20013;
* euro 48.056,09 per l’aggiornamento dell’infrastruttura tecnologica informatica del Consiglio regionale relativamente a monitor e fornitura di beni per la gestione integrata delle postazioni di lavoro , di cui al capitolo di bilancio n. 20014;
* euro 69.071,96 a titolo di spesa per il servizio di manutenzione straordinario impianti elettrici, idrico-sanitari, riscaldamento e condizionamento di cui al capitolo di bilancio n. 20002;
* euro 67.134,61 per l’aggiornamento dell’infrastruttura tecnologica informatica del Consiglio regionale relativamente ad investimenti che hanno interessato lo sviluppo software e la manutenzione evolutiva, di cui al capitolo di bilancio n. 20012;

La tabella seguente rappresenta la situazione finanziaria dei capitoli relativi alle spese in conto capitale, mettendo in evidenza per ogni capitolo la previsione iniziale, quella definitiva, l’impegnato al 31 dicembre 2020 e le economie di stanziamento registrate a fine esercizio:

| **Dirigente** | **Micro capitolo** | **Numero capitolo** | **Tipo**  | **Descrizione capitolo** | **Previsione iniziale 2020** | **Previsione definitiva 2020 (a)** | **Impegnato al 31.12.2020 (b)** | **Economie di stanziamento c = (a) - (b)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 175 | 20001 | AVANZO | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 4.199,47 | - | 4.199,47 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20001 | 20001 | PURO | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 11.500,00 | 11.500,00 | 7.185,80 | 4.314,20 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 24001 | 20001 | REIMP. DA FPV/E | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 186.300,00 | 3.300,00 | - | 3.300,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 176 | 20002 | AVANZO | MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 20.933,27 | 14.877,50 | 6.055,77 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20002 | 20002 | PURO | MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO | 50.000,00 | 70.787,48 | 54.194,46 | 16.593,02 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 157 | 20003 | PURO | SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO | 0,00 | 3.172,00 | 3.172,00 | - |
| PIANEA ELENA | 169 | 20005 | AVANZO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 10.000,00 | 9.989,32 | 10,68 |
| PIANEA ELENA | 20005 | 20005 | PURO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO | 18.000,00 | 24.983,16 | 24.983,16 | - |
| PIANEA ELENA | 174 | 20006 | AVANZO | ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 41,22 | - | 41,22 |
| PIANEA ELENA | 20006 | 20006 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO | 8.000,00 | 1.016,84 | 646,88 | 369,96 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 177 | 20007 | AVANZO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 0,00 | 500,00 | - | 500,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20007 | 20007 | PURO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 500,00 | 500,00 | - | 500,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 178 | 20008 | AVANZO | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 0,00 | 9.650,00 | - | 9.650,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20008 | 20008 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 5.000,00 |
| GUERRINI CINZIA | 20010 | 20010 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE PER BIBLIOTECA | 4.500,00 | 4.500,00 | 3.379,40 | 1.120,60 |
| PIANEA ELENA | 181 | 20011 | AVANZO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO DI MOSTRE ED ESPOSIZIONI | 0,00 | 1.551,58 | - | 1.551,58 |
| PIANEA ELENA | 20011 | 20011 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO DI MOSTRE ED ESPOSIZIONI | 1.000,00 | 1.000,00 | - | 1.000,00 |
| GALEOTTI UGO | 152 | 20012 | REIMP. DA FPV/E | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 0,00 | 2.464,40 | 2.464,40 | - |
| GALEOTTI UGO | 170 | 20012 | AVANZO | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 0,00 | 7.351,05 | 7.351,05 | - |
| GALEOTTI UGO | 20012 | 20012 | PURO | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 111.900,00 | 82.729,80 | 57.319,16 | 25.410,64 |
| GALEOTTI UGO | 20013 | 20013 | PURO | SERVER | 118.000,00 | 99.966,53 | 43.334,40 | 56.632,13 |
| GALEOTTI UGO | 172 | 20014 | AVANZO | POSTAZIONI DI LAVORO | 0,00 | 103,32 | - | 103,32 |
| GALEOTTI UGO | 20014 | 20014 | PURO | POSTAZIONI DI LAVORO | 48.156,00 | 50.581,03 | 48.056,09 | 2.524,94 |
| GALEOTTI UGO | 20015 | 20015 | PURO | PERIFERICHE | 10.000,00 | 7.184,57 | - | 7.184,57 |
| GALEOTTI UGO | 173 | 20016 | AVANZO | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE | 0,00 | 5.469,62 | - | 5.469,62 |
| GALEOTTI UGO | 20016 | 20016 | PURO | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE | 12.000,00 | 7.030,62 | - | 7.030,62 |
| GALEOTTI UGO | 167 | 20017 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI | 0,00 | 117.664,19 | - | 117.664,19 |
| GALEOTTI UGO | 20017 | 20017 | PURO | APPARATI MULTIMEDIALI | 15.000,00 | 15.000,00 | - | 15.000,00 |
| PIANEA ELENA | 182 | 20024 | AVANZO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER LA SEGNALETICA INTERNA | 0,00 | 14.000,00 | 7.080,88 | 6.919,12 |
| PIANEA ELENA | 20024 | 20024 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER LA SEGNALETICA INTERNA | 2.000,00 | 2.000,00 | - | 2.000,00 |
| DOLCI CINZIA | 20027 | 20027 | PURO | CONTRIBUTI AD AMMINISTRAZIONE LOCALI PER LA COLLOCAZIONE DI LAPIDI COMMEMORATIVE E LA REALIZZAZIONE DI MONUMENTI CHE VALORIZZINO L'IDENTITA' TOSCANA E LA MEMORIA STORICA DELLA TOSCANA L.R. 56/2012 | 90.000,00 | 45.000,00 | 3.476,00 | 41.524,00 |
| GALEOTTI UGO | 20028 | 20028 | PURO | IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E CONTROLLO ACCESSI - SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 28.853,00 | 28.853,00 | - |
| PIANEA ELENA | 183 | 20029 | AVANZO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA | 0,00 | 1.000,00 | - | 1.000,00 |
| PIANEA ELENA | 20029 | 20029 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA | 1.000,00 | 1.000,00 | - | 1.000,00 |
| GALEOTTI UGO | 110 | 20030 | AVANZO | POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 0,00 | 6.186,91 | - | 6.186,91 |
| FANTAPPIE' SILVIA | 20035 | 20035 | PURO | FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE | 52.500,00 | 28.500,00 | - | 28.500,00 |
| PIANEA ELENA | 184 | 20037 | AVANZO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA REGIONE TOSCANA | 0,00 | 683,42 | - | 683,42 |
| PIANEA ELENA | 20037 | 20037 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA REGIONE TOSCANA | 1.000,00 | 1.000,00 | - | 1.000,00 |
| GALEOTTI UGO | 111 | 20038 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI | 0,00 | 1.202,15 | - | 1.202,15 |
| GALEOTTI UGO | 20038 | 20038 | PURO | APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI | 500,00 | 500,00 | - | 500,00 |
| GALEOTTI UGO | 112 | 20039 | AVANZO | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 0,00 | 3.000,00 | - | 3.000,00 |
| GALEOTTI UGO | 20039 | 20039 | PURO | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 2.000,00 | 2.000,00 | - | 2.000,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 179 | 20040 | AVANZO | SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE IMPIANTI | 0,00 | 2.500,00 | - | 2.500,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20040 | 20040 | PURO | SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE IMPIANTI | 5.800,00 | 5.800,00 | - | 5.800,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 180 | 20043 | AVANZO | MANUTENZIONE IMPIANTI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO | 0,00 | 5.402,94 | - | 5.402,94 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20043 | 20043 | PURO | MANUTENZIONE IMPIANTI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO | 57.000,00 | 36.212,52 | - | 36.212,52 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20044 | 20044 | PURO | SERVIZI ACCESSORI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO | 32.600,00 | 24.428,00 | - | 24.428,00 |
| GUERRINI CINZIA | 20048 | 20048 | PURO | ACQUISTO ARREDI PER BIBLIOTECA/ARCHIVIO | 35.000,00 | 35.000,00 | - | 35.000,00 |
| DOLCI CINZIA | 20049 | 20049 | PURO | SPESA PER LA COLLOCAZIONE DI LAPIDI COMMEMORATIVE E LA REALIZZAZIONE DI MONUMENTI CHE VALORIZZINO L'IDENTITA' TOSCANA E LA MEMORIA STORICA DELLA TOSCANA L.R. 56/2012 | 10.000,00 | 10.000,00 | 1.195,60 | 8.804,40 |
| GALEOTTI UGO | 159 | 20050 | PURO | MACCHINARI PER UFFICIO | 0,00 | 1.586,00 | 1.586,00 | - |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 158 | 20051 | PURO | FORNITURA DI ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA DEI LUOGHI DI LAVORO - SPESA DI INVESTIMENTO | 0,00 | 4.000,00 | 3.376,47 | 623,53 |
|  |  |  |  | ***Totale*** | ***889.256,00*** | ***828.035,09*** | ***322.521,57*** | ***505.513,52*** |
| MASCAGNI FABRIZIO | 91062 | 91062 | PURO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 LAVORI RISTRUTTURAZIONE ARCHIVIO STORICO (EX BIT) | 0,00 | 183.000,00 | - | 183.000,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 205 | 91082 | PURO | FPV SPESE C/CAPITALE MISS 01 PROG 108 TIT 2 PER EFFETTO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI DI CUI ALLA DLIBERAZIONE DEL CONSILGIO REGIONALE N. 27 DEL 18 MARZO 2020 | 0,00 | 87.388,60 | - | 87.388,60 |
|  |  |  |  | **Totale** | **0,00** | **270.388,60** | **0,00** | **270.388,60** |
|  |  |  |  | ***Totale generale*** | ***889.256,00*** | ***1.098.423,69*** | ***322.521,57*** |  |

La previsione definitiva al 31 dicembre 2020, pari ad euro 1.098.423,69, è comprensiva della quota di euro 270.388,60 che rappresenta la quota di fondo pluriennale vincolato in conto capitale destinato alla copertura degli impegni di spesa esigibili negli esercizi successivi al 2020, a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza 18 marzo 2021, n. 27.

L’importo di euro 87.388,60 è la quota della spesa in conto capitale imputata sul 2021, per effetto delle operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione Ufficio di presidenza n. 27 del 18 marzo 2021, come si seguito dettagliato:

| **Descrizione** | **Quota imputaz. 2021** | **Motivazione Esigibilità Dirigente** |
| --- | --- | --- |
| Aggiornamento tecnologico urgente dei Firewall per il Consiglio regionale mediante affidamento su Mepa a Mediasecure S.r.l. | 45.264,15 | L'aggiornamento tecnologico oggetto della prestazione è stato eseguito nel 2021. |
| Affidamento alla Società Tecnoteca Srl del servizio di manutenzione evolutiva per il software CMDBuildready4use di gestione dei beni mobili consiliari | 5.490,00 | Procedura software di gestione dei beni mobili consiliari. La prestazione sarà eseguita nel corso del 2021 |
| Adesione alla proroga del contratto di Giunta regionale per il Servizio di assistenza e aggiornamento di una piattaforma open source – CIG madre 7002396FF7- CIG derivato 8473262500. | 23.680,20 | La prestazione sarà eseguita nel corso del 2021 |
| Aggiornamento tecnologico urgente dei Firewall per il Consiglio regionale mediante affidamento su Mepa a Mediasecure S.r.l. | 12.563,85 | L'aggiornamento tecnologico oggetto della prestazione è stato eseguito nel 2021 |
| Acquisto mediante Mepa di n. 1 monitor ad uso del Presidente del Consiglio regionale. | 390,4 | Il monitor ad uso del Presidente è stato consegnato nel 2021 |
| Totale  | 87.388,60 |  |

**SEZIONE 5 - ECONOMIE DI SPESA**

Le quote degli stanziamenti di spesa, per le quali non è stato assunto un impegno entro il termine dell’esercizio 2020, costituiscono economie di stanziamento e a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione. Con riferimento all’esercizio 2020 si sono registrate le seguenti economi sul titoli 1 (spesa corrente euro 8.528.150,58), titolo 2 (spesa in conto capitale euro 505.513,523), titolo 3 (spesa per incremento attività finanziarie euro 50.000,00) e titolo 7 (sulle partite di giro e operazioni per conto terzi pari ad euro 301.306,05 sia in entrata che in uscita). Il totale delle economie, come da rendiconto spesa 2020, è pertanto pari ad euro 9.384.970,15, tale valore è al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa determinato in euro 404.152,90 ed ha la seguente rappresentazione:

|  |  |
| --- | --- |
| Riconciliazione |  Importo |
| Economie di competenza ECP (Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa |  9.384.970,15  |
| Minori entrate di competenza (Riepilogo generale della entrate) | - 1.154.218,73  |
| ***Avanzo di competenza*** |  ***8.230.751,42***  |
| Differenza Riaccertamento residui (R) attivi (segno -) e passivi (segno +)  |  5.374,04  |
| ***Risultato di amministrazione al 31.12.2020*** ***(si rinvia al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione)*** |  ***8.236.125,46***  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Economie di competenza ECP - parte corrente****(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 1** | **8.528.150,58** |
| -Quota accantonata (fondo contenzioso e leggi a scavalco) | 4.448.456,40 |
| -Quota vincolata Agcom competenza - corrente  | 164.797,92 |
| -Quota vincolata OLI competenza - corrente | 11.295,88 |
| -Quota vincolata art. 27 ter - corrente | 23.322,39 |
| -Quota vincolata l.r. 77/2020 - corrente | 75.368,16 |
| -Fondo di riserva per spese obbligatorie spese correnti  | 87.296,55 |
| -Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti  | 75.600,00 |
| -Economia di spesa gestione corrente Allegato A23 al rendiconto | 3.642.013,28 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Economie di competenza ECP - parte capitale****(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 2** |  **505.513,52** |
|  - Quota vincolata Agcom competenza - capitale | 6.186,91  |
| - Quota vincolata OLI competenza - capitale |  6.702,15  |
| - Quota parte investimenti | 442.799,32 |
| - Cancellazione residui e vincoli parte investimenti (allegato risultato di amministrazione parte investimenti)  |  26.744,64 |
| -Quota avanzo libero applicato sul Bilancio 2020 con riferimento al capitolo 20017 somma non impegnata che costituisce avanzo libero  |  23.080,50  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Economie di competenza ECP - parte incremento attività finanziarie****(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 3** |  **50.000,00** |
| - Quota vincolata L.r. 79/2020 Fondazione formazione politica fondo patrimoniale | 50.000,00  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Economie di competenza ECP - parte partite di giro****(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 7** | **301.306,05** |
| - Quota vincolata L.r. 79/2020 Fondazione formazione politica fondo patrimoniale | 301.306,05 |

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

**SEZIONE 6 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

**Residui attivi**

I residui attivi comprensivi delle contabilità speciali, cioè le somme accertate ma non riscosse durante l’esercizio, alla data del 1^ gennaio 2020 ammontavano ad euro 301.069,13. Nel corso dell’anno di gestione la riscossione di detti residui attivi ammonta ad euro 221.250,92 e sono state dichiarate minori entrate per euro 46.763,74. Nel corso dell'esercizio 2020 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari all’ 87% dell'importo iniziale complessivo, tenuto conto delle minori entrate.

L’ammontare dei residui attivi da esercizi precedenti al 2020 è quindi pari ad euro 33.054,47 da riportare nell’esercizio 2021, così come di seguito dettagliato:

* euro 83,33 relativi al Titolo 3 (Entrate extratributarie) in riferimento a nota di credito per conguaglio 2014 dei consumi elettrici di bassa tensione (contratto cessato) in attesa di bonifico da parte del fornitore che risulta in concordato preventivo (acc. 464/2015);
* euro 172,53 relativi al Titolo 3 (Entrate extratributarie) di cui all’acc. 288/2019 per ritenuta 0,50% (d.lgs 50/2016) su fatture 2019 consumo Gas Extra energia Srl - CIG Master 74769763c9 - SMART CIG ZA829DDA34;
* euro 15.416,81 relativi al Titolo 3 (Entrate extratributarie) in riferimento al servizio mensa rimborso da Giunta regionale per recupero quota a carico dipendenti dal 1/12/2018 al 30/11/2019;
* euro 78,42 relativi al Titolo 3 (Entrate extratributarie) in riferimento agli Interessi legali su contributo revocato ai Comuni di cui ai decreti dirigenziali 648 e 649/2019;
* euro 11.885,77 relativi al Titolo 4 (Entrate in conto capitale) in riferimento ai contributi revocati ai Comuni di cui ai decreti dirigenziali 648 e 649/2019;
* euro 4.746,22 relativi al Titolo 9 (Servizi per conto terzi e partite di giro) per restituzione dei depositi cauzionali relativi all’utenza idrica di Palazzo e palazzina Bastogi sito in Via Cavour 18 - Firenze (acc. 41-42-43-44/2012);
* euro 671,39 relativi al Titolo 9 (Servizi per conto terzi e partite di giro) per restituzione del deposito cauzionale da parte del Ministero della Giustizia in riferimento alla concessione di utenza in abbonamento del servizio Italgiureweb.

Tabella - residui attivi da esercizi precedenti al 2020 da riportare nell’esercizio 2021

| Titolo | Descrizione | Residui iniziali | Riscossione in c/residui | Eliminazione residui attivi | Residui es. precedenti da riportare |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Trasferimenti correnti | 4.537,89 | 4.537,89 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 123.309,26 | 60.794,43 | 46.763,74 | 15.751,09 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 149.752,43 | 137.866,66 | 0,00 | 11.885,77 |
| 9 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 23.469,55 | 18.051,94 | 0,00 | 5.417,61 |
|  | *Totale titoli* |  *301.069,13* |  *221.250,92* |  *46.763,74* | *33.054,47* |

In residui attivi di competenza formatisi nel corso del 2020 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario di cui alla delibera U.P. 27/2021 ammontano ad euro 48.528,60.

L’ammontare complessivo dei residui attivi da riportare nell’esercizio 2021 è pari pertanto ad euro 81.583,07 (33.054,47 + 48.528,60).

Si rinvia all’allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui attivi da riportare nel 2021 con relative motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

**Residui passivi**

La consistenza dei residui iniziali a carico della gestione 2020, provenienti dall’esercizio 2019 e precedenti, è pari ad euro 1.623.636,11. Nel corso del 2020 e in sede di riaccertamento dei residui, sono stati eliminati complessivamente residui passivi afferenti all’esercizio precedente per 52.137,78 euro per insussistenza e sono stati pagati 1.420.951,22 euro. Nel corso dell'esercizio 2020 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 90,42% dell'importo iniziale complessivo e tenuto conto delle insussistenze.

In residui passivi di competenza formatisi nel corso del 2020 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario di cui alla delibera U.P. 27/2021 ammontano ad euro 1.144.383,43.

L’ammontare complessivo dei residui passivi da riportare nell’esercizio 2021 è pari pertanto ad euro 1.294.930,54 (150.547,11+ 1.144.383,43).

Sulla consistenza dei residui passivi finali dell'esercizio hanno inciso principalmente i residui relativi ai canoni di pulizia, energia elettrica, di portierato/reception, di manutenzione impianti e i servizi agenzia di stampa degli ultimi mesi dell’anno 2020, al servizio di media monitoring di cui al decreto 884/2019, al servizio di accesso alla piattaforma documentale in linea del sole 24 ore e a periodici on line e banche dati del Consiglio, ai servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro, noleggio Hardware, ai servizi per la gestione e manutenzione reti locali e postazioni lavoro, al servizio di assistenza alla cabina di regia, all’acquisto mediante Mepa di licenze software per i Settori del Consiglio regionale della Toscana.

Si rinvia all’allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui passivi da riportare al 2021 con le annesse motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

 Il quadro delle spese dell'esercizio 2020 è altresì analizzato rispetto ad un set di indicatori di performance finanziaria idonei a delineare le dinamiche fondamentali della gestione finanziaria e fornire indicazione, seppur parziale, dell'incisività delle politiche di spesa del Consiglio.

In relazione alle spese sono stati calcolati i seguenti indici:

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

| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Assestato impegno (a)** | **Residui al 1 gennaio 2020 (b)** | **Massa spendibile** **C = a+b** | **Pagamenti totali** | **Velocità di cassa** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020  | Spese correnti | 100 | 19.136.259,18 | 1.253.499,78 | 20.389.758,96 | 19.277.310,44 | 94,54% |
| 500 | 1.022.230,76 | 92.430,96 | 1.114.661,72 | 978.709,31 | 87,80% |
| 600 | 915.000,00 |  | 915.000,00 | 915.000,00 | 100,00% |
| 700 | 499.992,20 | 1.097,17 | 501.089,37 | 501.089,37 | 100,00% |
| 900 | 5.900,00 | 806,64 | 6.706,64 | 1.928,50 | 28,76% |
| 1100 | 16.170,00 | 9.148,00 | 25.318,00 | 25.318,00 | 100,00% |
| 1200 | 332.249,57 |  | 332.249,57 | 332.249,57 | 100,00% |
| 1400 | 42.433,50 |  | 42.433,50 | 42.433,50 | 100,00% |
| 1800 | 62.000,00 |  | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **22.032.235,21** | **1.356.982,55** | **23.389.217,76** | **22.136.038,69** | **94,64%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Assestato impegno (a)** | **Residui al 1 gennaio 2020 (b)** | **Massa spendibile** **C = a+b** | **Pagamenti totali** | **Velocità di cassa** |
| 2020  | Spese in conto capitale | 100 | 314.470,57 | 261.780,43 | 576.251,00 | 482.361,75 | 83,71% |
| 500 | 8.051,00 | 2.735,24 | 10.786,24 | 10.786,24 | 100,00% |
| 2000 |  |  |  |  |  |
|  | **Totale** |  | **322.521,57** | **264.515,67** | **587.037,24** | **493.147,99** | **84,01%** |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Assestato impegno (a)** | **Residui al 1 gennaio 2020 (b)** | **Massa spendibile** **C = a+b** | **Pagamenti totali** | **Velocità di cassa** |
| 2020 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 9900 | 4.497.993,95 | 2.137,89 | 4.500.131,84 | 4.500.131,84 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **4.497.993,95** | **2.137,89** | **4.500.131,84** | **4.500.131,84** | **100,00%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Totale** **complessivo** | **26.852.750,73** | **1.623.636,11** | **28.476.386,84** | **27.129.318,52** | **95,27%** |

La velocità di cassa rispetto all’esercizio 2019 passa dal 94,22% al 95,27%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Residui al 1 gennaio 2020 (a)** | **Riaccertamento residui (variazione residui) (b)** | **Pagamento c/residui ( c )** | **Indice di smaltimento** **d= c/(a+b)** |
| 2020  | Spese correnti | 100 | 1.253.499,78 | -(47.747,50) | 1.070.319,07 | 88,77% |
| 500 | 92.430,96 | -(2.634,92) | 87.073,67 | 96,97% |
| 700 | 1.097,17 |  | 1.097,17 | 100,00% |
| 900 | 806,64 |  | 806,64 | 100,00% |
| 1100 | 9.148,00 |  | 9.148,00 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **1.356.982,55** | **- (50.382,42)** | **1.168.444,55** | **89,43%** |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Residui al 1 gennaio 2020 (a)** | **Riaccertamento residui (variazione residui) (b)** | **Pagamento c/residui ( c )** | **Indice di smaltimento** **d= c/(a+b)** |
| 2020  | Spese in conto capitale | 100 | 261.780,43 | -(1.755,36) | 247.633,54 | 95,23% |
| 500 | 2.735,24 |  | 2.735,24 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **264.515,67** | **-(1.755,36)** | **250.368,78** | **95,28%** |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Residui al 1 gennaio 2020 (a)** | **Riaccertamento residui (variazione residui) (b)** | **Pagamento c/residui ( c )** | **Indice di smaltimento** **d= c/(a+b)** |
| 2020 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 9900 | 2.137,89 |  | 2.137,89 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **2.137,89** |  | **2.137,89** | **100,00%** |
|  |  | **Totale** **complessivo** | **1.623.636,11** | **-(52.137,78)** | **1.420.951,22** | **90,42%** |

L’indice di smaltimento dei residui rispetto all’esercizio 2019 passa dal 95,93% al 90,42%.

**Residui perenti**

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

Alla fine dell’esercizio 2020 la consistenza complessiva dei residui passivi perenti ammonta a zero euro.

**Debiti fuori bilancio**

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

**SEZIONE 7 - ANDAMENTO ED UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE**

**Determinazione avanzo di amministrazione**

Il risultato d’amministrazione (allegato A7 al rendiconto) si collega a quello dell’esercizio precedente e all’evoluzione della gestione finanziaria dell’esercizio considerato. Infatti, il risultato d’amministrazione è calcolabile partendo dal risultato d’amministrazione precedente, pari ad euro **6.103.678,02**~~,~~ +/- i maggiori o minori residui attivi riaccertati, dedotti i minori residui passivi riaccertati, +/- i maggiori o minori accertamenti di competenza rispetto alle previsioni definitive di entrata del bilancio, dedotti i minori impegni di competenza rispetto alle previsioni definitive di spesa del bilancio (economie di stanziamento).

Tale modalità di calcolo è rappresentata nelle seguenti tabelle e tiene conto delle operazioni di riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza nella seduta del 18 marzo 2021.

Tabella - risultato di gestione

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Situazione finanziaria** | **Gestione residui** | **Gestione competenza** |  **Totale** |
| Giacenza di cassa al 01/01/2020 | 7.739.956,83 |   | 7.739.956,83 |
| Riscossioni | 221.250,92 | 29.021.736,60 | 29.242.987,52 |
| Totale | 7.961.207,75 | 29.021.736,60 | 36.982.944,35 |
| Pagamenti | 1.420.951,22 | 25.708.367,30 | 27.129.318,52 |
| Giacenza di cassa al 31/12/2020 | 6.540.256,53 | 3.313.369,30 | 9.853.625,83 |
| Residui attivi | 33.054,47 | 48.528,60 | 81.583,07 |
| Totale | 6.573.311,00 | 3.361.897,90 | 9.935.208,90 |
| Residui passivi | 150.547,11 | 1.144.383,43 | 1.294.930,54 |
| **Saldo finanziario 2020 (al lordo Fpv e cassa) (a)** | 6.422.763,89 | 2.217.514,47 | **8.640.278,36** |
|   | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti - riaccertamento ordinario | 133.764,30 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese capitale - riaccertamento ordinario | 270.388,60 |
|   | **Totale fondo pluriennale vincolato (b)** | 404.152,90 |
| **Saldo finanziario 2020 (al netto Fpv) c = a-b** | **8.236.125,46** |

 Al predetto saldo finanziario si perviene anche come segue:

Tabella - risultato di gestione

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saldo finanziario al 01.01.2020 | a | 6.103.678,02 |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1.1.2020 | b | 313.711,83 |
| Risultato gestione competenza | c | 2.217.514,47 |
| Risultato della gestione residui: (Residui attivi eliminati: - 46.763,74 (Residui passivi eliminati + 52.137,78 | d | 5.374,04 |
| Saldo finanziario al 31.12.2020 (al lordo Fpv spesa) | e = a+b+c+d | 8.640.278,36 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa corrente al 31 dicembre 2020 | f | 133.764,30 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa capitale al 31 dicembre 2020 | g | 270.388,60 |
| **Saldo finanziario 31.12.2020 (al netto Fpv spesa)** | **h= e-f-g** | **8.236.125,46** |

La differenza tra l’avanzo di competenza risultante dal quadro generale riassuntivo (euro 8.230.751,42) e il saldo finanziario (euro 8.236.125,46) rappresenta il risultato della gestione residui in euro 5.374,04.

Rispetto al precedente esercizio l’avanzo passa da euro 6.103.678,02 a euro **8.236.125,46**. Nel valutare la consistenza dell’avanzo di amministrazione occorre però tenere in considerazione la quota di euro 2.948.456,40 derivante dall’accantonamento nel fondo rischi da contenzioso, della quota di euro 1.500.000,00 non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 di cui al capitolo 10504, delle quota vincolate derivante dai risparmi dovuti alla riduzione dei vitalizi ai sensi degli articoli 11 , 27 bis e 27 ter della legge R.T. n. 3/2009 , delle altre quote vincolate e della parte destinata agli investimenti, come di seguito specificato.

Il grafico che segue offre una rappresentazione dell’andamento dell’avanzo di amministrazione nel periodo 2009-2020 (dall’entrata in vigore nell’anno 2015 del d. legislativo 118/2011, è stato riportato l'avanzo al netto del Fondo pluriennale vincolato)

######

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anno di rendiconto | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 Consuntivo |
| Avanzo di amministrazione  | 5.156.323,87 | 5.113.499,26 | 4.874.447,69 | 4.253.178,96 | 4.117.052,70 | 4.366.048,59 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Anno di rendiconto | 2020al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020 |
| Avanzo di amministrazione  | **8.236.125,46** |

La consistenza dell’avanzo di amministrazione 2020 così determinato, ai fini della applicazione al bilancio 2021-2022-2023 esercizio 2021 della quota libera secondo quanto previsto dall’articolo 42 del decreto legislativo. 118/2011, dovrà tenere conto, della quota accantonata, vincolata e di quella destinata agli investimenti che rende il totale relativo alla parte disponibile pari ad euro 2.996.090,83 come da seguente prospetto dimostrativo. Il tutto coerentemente alla deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 7 gennaio 2021, n. 4 "*Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sulla base del pre-consuntivo*”[[10]](#footnote-10), alla deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2021, n. 3 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. Variazioni conseguenti all’applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell’avanzo presunto di amministrazione 2020 – 1^ variazione" [[11]](#footnote-11) ed alla conseguente deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 4 febbraio 2021, n. 14 relativa a “1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale”.[[12]](#footnote-12).

Invero, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti (al netto del fondo di riserva in conto capitale), la parte disponibile dell’avanzo aumenta da euro 2.329.523,99 del 2019 ad euro 2.996.090,83 del 2020.

Trend avanzo libero

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno di rendiconto** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** |
| **Avanzo libero** | 654.791,34 | 1.290.842,44 | 87.804,33 | 399.421,17 | 148.724,60 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno di rendiconto** | **2014(post riaccertamento straordinario residui - delibera UP 31/2015)** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Avanzo libero** | 4.099.661,85 | 2.034.170,58 | 2.162.433,32 | 1.747.500,48 | 1.836.372,31 | 2.329.523,99 | 2.996.090,83 |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **GESTIONE 2020** |
|  | **RESIDUI** | **COMPETENZA** | **TOTALE** |
| Fondo cassa al 1° gennaio |   |  |   |  7.739.956,83  |
|   |   |   |   |   |
| RISCOSSIONI | (+) |  221.250,92  |  29.021.736,60  |  29.242.987,52  |
| PAGAMENTI | (-) |  1.420.951,22  |  25.708.367,30  |  27.129.318,52  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) |   |   | 9.853.625,83  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |  |  |   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) |  |   | 9.853.625,83   |
| RESIDUI ATTIVI | (+) |  33.054,47  |  48.528,60  |  81.583,07  |
| RESIDUI PASSIVI | (-) |  150.547,11  |  1.144.383,43  |  1.294.930,54  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) |  |  |  133.764,30  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) |  |  |  270.388,60  |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)(2)** | (=) |  |   |  **8.236.125,46**  |
|  |   |  |   |   |
| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:**  |  |
| **Parte accantonata**  |  |  |  |   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020  |  -  |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)  |  -  |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  -  |
| Fondo perdite società partecipate |  |  |  |  -  |
| Fondo contenzioso |   |   |   |  2.948.456,40  |
| Quota non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 - cap. 10504 – Leggi regionali n. 1, 2 e 3 del 29.01.2021 |  1.500,000,00  |
|  | **Totale parte accantonata (B)** | **4.448.456,40**  |
| **Parte vincolata**  |  |  |  |   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti Agcom (compresa la quota per spese in conto capitale AGCOM) |  171.040,33 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 4 agosto 2020, n. 77 “Disposizioni urgenti in materia di rimborsi per l’esercizio del mandato dei consiglieri regionali durante il periodo di emergenza epidemiologica causata da COVID-19”. | 75.368,16 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 06 agosto 2020, n. 79 "Fondazione per la formazione politica ed istituzionale"relativamente alla spesa per la costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione | 50.000,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti art. 5 bis L.r. 4/2008 Osservatorio legislativo interregionale (compresa la quota per spesa in conto capitale OLI ed euro 250 comemaggiori accertamenti quota OLI parte capitale) | 19.048,03  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti (a copertura spesa della rete Cobire) | 10.000,00 |
| Altri vincoli fondo oneri art. 27 ter L.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali ed ambientali |  23.322,39  |
|  | **Totale parte vincolata (C)** | **348.778,91**  |
| **Parte destinata agli investimenti** |  |  |  | 442.799,32  |
|  | **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **442.799,32**  |
|  | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **2.996.090,83**  |
| F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto | - |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare**  |   |

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

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

Parte accantonata

La parte accantonata nel risultato di amministrazione è quantificata in € **4.448.456,40**, così composta:

* euro 2.948.456,40 rappresentano la quota del fondo rischi da contenzioso, determinato a seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico del Consiglio sulla base delle comunicazioni e quantificazione del fondo ricevute dai dirigenti competenti agli atti del Settore bilancio e finanze alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h). L’accantonamento è relativo principalmente al prudente apprezzamento effettuato dal Consiglio in riferimento al ricorso in Cassazione da parte di ex Consiglieri per l’annullamento della sentenza della I° Sezione della Corte di Appello di Firenze n. 1305 del 15 luglio 2020 che ha dichiarata manifestamente infondata la questione di costituzionalità della legge regionale Toscana n. 74/2015 che ha introdotto il divieto di cumulo tra vitalizi nel periodo dal 1 gennaio 2016 al 31 maggio 2019. Prudente apprezzamento indotto dall’esito incerto del contenzioso in assenza di orientamenti giurisprudenziali consolidati in quanto trattasi della prima legge regionale che ha disposto la cessazione del diritto a percepire il vitalizio da parte della regione Toscana nei confronti di coloro che percepiscono altro analogo istituto per effetto dell’avere svolto la carica di parlamentare europeo, di parlamentare della Repubblica italiana, di consigliere o di assessore di altra Regione. L’importo nello specifico è determinato in virtù dell’accantonamento da rendiconto 2019 di euro 2.918.932,41, a cui si è aggiunto l’importo di euro 29.523,99 per interessi e rivalutazione maturati nel 2020, di cui alla deliberazione del Consiglio n. 35 del 9 giugno 2020 (relativa al Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022 - Assestamento 3^ variazione).

L’accantonamento operato ha consentito di non incrementare la richiesta di fabbisogno dal bilancio regionale.

* euro 1.500.000,00 rappresentano la quota non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011. In particolare l’importo finanzia le seguenti spese:
1. euro 200.000,00 la legge regionale 1/2021 (Misure di sostegno ai maestri di sci della Regione Toscana a seguito emergenza Covid-19 );
2. euro 250.000,00 la legge regionale 2/2021 (Misure di sostegno a favore delle associazioni pro loco anno 2021 a seguito emergenza Covid-19);
3. euro 1.050.000,00 la legge regionale 3/2021 (Misure di sostegno ai lavoratori autonomi dello spettacolo a seguito emergenza Covid-19)”

Con la deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2021, n. 3 (*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. Variazioni conseguenti all’applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell’avanzo presunto di amministrazione 2020- 1° variazione*), è stata approvata la variazione di bilancio per la copertura finanziaria delle leggi regionali sopra citate, per l’importo complessivo di euro 1.500.000,00 inerente all’annualità 2021 del bilancio 2021-2022-2023 del Consiglio regionale.

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

Altri accantonamenti iscritti in bilancio - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

1. Elenco delle entrate al 31 dicembre 2020 nel titolo 2 "Trasferimenti correnti " tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| 2001 | TRASFERIMENTI CORRENTI  | TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE |  | 25.000,00 |  |  | 25.000,00 |  | 0,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM |  | 172.676,06 |  |  | 172.676,06 |  | 0,00 |
| 2004 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RIMBORSO DA GIUNTA REGIONALE PER SERVIZI TIPOGRAFICI SVOLTI PRESSO IL CONSIGLIO | 4.537,89 | 19.017,27 | 4.537,89 | 0,00 | 16.728,62 | 0,00 | 2.288,65 |
| 2005 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE |  | 23.085.927,71 |  |  | 23.085.927,71 |  | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **4.537,89** | **23.302.621,04** | **4.537,89** | **0,00** | **23.300.332,39** | **0,00** | **2.288,65** |

1. Elenco delle entrate al 31 dicembre 2020 nel titolo 2 "Trasferimenti correnti " tipologia 104 " Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private"

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

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

Tipologia 300 "Contributi agli investimenti”:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| 4003 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |  | 700.456,00 |  |  | 700.456,00 |  | 0,00 |
| 4006 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE - PARTE CAPITALE |  | 2.750,00 |  |  | 2.750,00 |  | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **0,00** | **703.206,00** | **0,00** | **0,00** | **703.206,00** | **0,00** | **0,00** |

Tipologia 500 “Altre entrate in conto capitale”

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| 4002 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | ENTRATE DA SPONSORIZZAZIONI E VINCOLATE ALLA REALIZZAZIONE DI SPESE IN CONTO CAPITALE | 135.000,00 |  | 135.000,00 | 0,00 |  | 0,00 |  |
| 4004 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | REVOCHE RECUPERI E RESTITUZIONE SOMME IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI | 14.752,43 |  | 2.866,66 | 0,00 |  | 11.885,77 |  |
|  |  | **Totale** | **149.752,43** | **0,00** | **137.866,66** | **0,00** | **0,00** | **11.885,77** | **0,00** |

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

Elenco delle entrate stanziate nel titolo 3 "Entrate extratributarie":

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

| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3004 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE PER USO SALE CONSILIARI | 208,74 |  | 208,74 | 0,00 |  | 0,00 |  |
| 3053 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE DERIVANTI DA CANONI, CONCESSIONI E DIRITTI DI GODIMENTO SU BENI APPARTENENTI ALL'ENTE | 32.601,68 |  | 30.234,25 | -2.367,43 |  | 0,00 |  |
|  |  | **Totale** | **32.810,42** | **0,00** | **30.442,99** | **-2.367,43** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Tipologia 300: Interessi attivi

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| 3006 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | INTERESSI ATTIVI SU CONTO CORRENTE (TESORERIA - ECONOMATO) |  | 1,32 |  |  | 1,32 |  | 0,00 |
| 3055 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | INTERESSI ATTIVI SU RECUPERO CONTRIBUTI EROGATI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI decreto 648/ e 649 del 2019 | 86,04 |  | 7,62 | 0,00 |  | 78,42 |  |
|  |  | **Totale** | **86,04** | **1,32** | **7,62** | **0,00** | **1,32** | **78,42** | **0,00** |

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3002 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI, RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI (BIBLIOTECA, ARCHIVIO E CORECOM) |  | 272,00 |  |  | 272,00 |  | 0,00 |
| 3005 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI. INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI E ALTRE ENTRATE- (RAPPRESENTANZA, RELAZIONI ESTERNE, COMUNICAZIONE, URP , TIPOGRAFIA) |  | 176,00 |  |  | 176,00 |  | 0,00 |
| 3013 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - Settore Organizzazione e personale |  | 336,00 |  |  | 336,00 |  | 0,00 |
| 3015 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI SPESE TELEFONICHE - QUOTA A CARICO CONSIGLIERI E GRUPPI CONSILIARI - GESTIONE RESIDUI | 2.829,27 |  | 616,35 | -2.212,92 |  | 0,00 |  |
| 3016 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | 283,33 | 355,38 | 27,47 | 0,00 | 92,93 | 255,86 | 262,45 |
| 3019 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI DA GIUNTA REGIONALE RECUPERI MENSA QUOTA A CARICO DIPENDENTI | 57.600,20 | 29.791,33 |  | -42.183,39 |  | 15.416,81 | 29.791,33 |
| 3020 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI PREMI ASSICURATIVI CONSIGLIERI. PRESIDENTE GIUNTA E ASSESSORI (Art. 24 c. 2 l.r. 3/2009) |  | 36.267,29 |  |  | 36.267,29 |  | 0,00 |
| 3022 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (PROVVEDITORATO E UFFICIO STAMPA) |  | 432,00 |  |  | 432,00 |  | 0,00 |
| 3024 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI PER CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA E ACQUA |  | 500,00 |  |  | 500,00 |  | 0,00 |
| 3032 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (BIBLIOTECA, ARCHIVIO E CORECOM) |  | 17.312,11 |  |  | 17.312,11 |  | 0,00 |
| 3045 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME AFFERENTI AL SETTORE ASSISTENZA GENERALE ALLE COMMISSIONI DI CONTROLLO ED ISTITUZIONALE, AL PARLAMENTO DEGLI STUDENTI, FORMAZIONE DEL PERSONALE |  | 7.423,47 |  |  | 7.423,47 |  | 0,00 |
| 3046 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (RAPPRESENTANZA, RELAZIONI ESTERNE, COMUNICAZIONE, URP , TIPOGRAFIA) | 0,00 | 5.294,52 |  | 0,00 | 5.294,52 | 0,00 | 0,00 |
| 3047 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME AFFERENTI AL SETTORE BILANCIO E FINANZE |  | 75.368,16 |  |  | 75.368,16 |  | 0,00 |
| 3052 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONE TECNICA - IVA SU FATTURA ATTIVA | 29.700,00 |  | 29.700,00 | 0,00 |  | 0,00 |  |
| 3056 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE PER RESTITUZIONE AVANZO GRUPPI CONSILIARI , ALTRI RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME AFFERENTI AL SETTORE BILANCIO E FINANZE |  | 382.697,98 |  |  | 382.697,98 |  | 0,00 |
| 3057 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI SPESE TELEFONICHE - QUOTA A CARICO CONSIGLIERI E GRUPPI CONSILIARI |  | 4.716,65 |  |  | 2.930,18 |  | 1.786,47 |
|  |  | **Totale** | **90.412,80** | **560.942,89** | **30.343,82** | **-44.396,31** | **529.102,64** | **15.672,67** | **31.840,25** |

Il recupero della quota spese telefoniche a carico dei Gruppi consiliari è effettuato d’ufficio, detraendole dal finanziamento bimestrale dovuto ai Gruppi consiliari e dall’indennità da erogare mensilmente ai Consiglieri. Il recupero mensa quota a carico dipendenti relativa all’anno 2019 e 2020 è stato in parte rimborsato dalla Giunta regionale nei primi mesi dell’esercizio 2021, sono in corso ulteriori verifiche da parte degli uffici competenti di Giunta e Consiglio. Alla luce di tali considerazioni, nel rendiconto 2020, non è stata stanziata un’apposita posta contabile denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità”, in quanto, dall’analisi effettuata sulla natura dei crediti e sulla storicità dei crediti passati, non esistono crediti di dubbia e difficile esazione.

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione è quantificata in € 348.778,91, così composta

* euro 171.040,33 come quota derivante da vincoli di legge o principi contabili trasferimenti dall’Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (Agcom) per le funzioni delegate al Corecom dalla stessa Autorità (di cui parte capitale euro 6.186,91), ai sensi dell'articolo 1, comma 13, della legge n. 249 del 1997 (Istituzione dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, e norme sui sistemi delle telecomunicazioni e radiotelevisivo) e del regolamento adottato dall'Autorità con deliberazione n. 53 del 28 aprile 1999.
* euro 75.368,16 come quota derivante da vincoli di legge o principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 4 agosto 2020, n. 77 “Disposizioni urgenti in materia di rimborsi per l’esercizio del mandato dei consiglieri regionali durante il periodo di emergenza epidemiologica causata da COVID-19. In particolare:
* a) nell’articolo 1 si prevede che: “ai fini della contribuzione solidale da parte del Consiglio regionale alle situazioni di crisi derivanti dall’emergenza epidemiologica insorta in seguito al contagio da COVID -19 , gli importi erogati, ai sensi dell’articolo 6-bis, comma 4 della legge regionale della Toscana n.3/2009, ai consiglieri regionali nella misura equivalente alle somme percepite a titolo di rimborso spese per l’esercizio del mandato nei mesi di marzo e aprile 2020, sono state trattenute nell’ambito delle somme dovute e da erogare relativamente ai mesi di agosto e settembre 2020”,
* b) nell’articolo 2 si prevede che: “gli importi trattenuti sono destinati ad interventi di carattere sociale”;
* euro 50.000,00 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 06 agosto 2020, n. 79 "Fondazione per la formazione politica ed istituzionale" relativamente alla spesa per la costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione;
* € 19.048,03 come quota non impegnata e non incassata derivante da vincoli di cui all’articolo 5 bis della legge 4/2008 “*Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale*”, (Oli) sui capitoli nei quali confluiscono gli importi impegnati versati annualmente dalle regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano a titolo di quota di adesione all’Osservatorio legislativo interregionale per le iniziative da esso svolte e gestiti dal Dirigente del Settore Assistenza legislativa (di cui parte capitale euro 6.952,15);
* € 10.000,00 come vincoli derivanti da trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentate della Regione Toscana – rete Cobire
* € 23.322,39 come quota derivante da vincoli formalmente attribuiti dall’Ente relativi alla costituzione del fondo speciale iscritto nel bilancio, destinato a far fronte agli oneri connessi ai provvedimenti volti a fronteggiare emergenze sociali e ambientali deliberati dall’Ufficio di presidenza, ai sensi dell’art. 27 ter della legge regionale Legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 “Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale”, di cui ai seguenti capitoli di bilancio.

Parte destinata agli investimenti

La quota destinata agli investimenti per un importo di euro 442.799,32 si riferisce alle economie di stanziamento allocate negli appositi capitoli di spesa per investimenti o accantonate in apposito fondo di parte capitale per la quota residua per la quale non fosse ancora definita la programmazione di dettaglio, tenuto conto della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 7 gennaio 2021 n. 4 "*Aggiornamento risultato amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2020*” e delle risultanze del riaccertamento ordinario di cui alla deliberazione U.P. n. 27/2021.

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

Dettaglio parte vincolata (N= 2020)

| **Cap. di entrata** | **Descr.** | **Capitolo di spesa correlato** | **Descr.** | **Risorse vinc. nel risultato di amministrazioneal 1/1/ N** | **Risorse vincolate applicate al bilanciodell'esercizio N** | **Entrate vincolate accertate nell'esercizio N** | **Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione** | **Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione** | **Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)** **(gestione dei residui):** | **Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N** | **Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N** | **Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)=(a) +(c) -( d)-(e)-(f)+(g)* |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 30001 | costituzione del fondo patrimoniale della fondazione per la formazione politica e istituzionale l.r. 79/2020 | - | - | 50.000,00 |  | - | - | - | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 3047 | recuperi, rimborsi e restituzione somme afferenti al settore bilancio e finanze | 10653 | interventi di carattere sociale l.r. 77/2020 | - | - | 75.368,16 |  | - | - | - | 75.368,16 | 75.368,16 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10510 | rimborso spese per tirocini formativi corecom - risorse agcom | 6.000,00 | 6.000,00 | - | - | - | - | - | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10510 | rimborso spese per tirocini formativi corecom - risorse agcom | - | - | 6.000,00 | 3.000,00 | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 20030 | postazioni di lavoro per gli uffici del corecom per la gestione delle deleghe | 6.186,91 | 6.186,91 | - |  | - | - | - | 6.186,91 | 6.186,91 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10622 | rimborso alla giunta regionale della spesa sostenuta per missioni in italia del personale del corecom per attivita delegate | 6.524,18 | 6.524,18 | - |  | - | - | - | 6.524,18 | 6.524,18 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10622 | rimborso alla giunta regionale della spesa sostenuta per missioni in italia del personale del corecom per attivita delegate | - | - | 5.676,06 | 1.176,87 | - | - | - | 4.499,19 | 4.499,19 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10133 | corecom - attivita' di conciliazione e definizione gestione delle deleghe | 35.140,96 | 35.140,96 | - |  | - | - | - | 35.140,96 | 35.140,96 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10134 | corecom - servizi per l'attuazione del piano di attivita' per la gestione delle deleghe | 6.949,00 | 6.949,00 | - |  | - | - | - | 6.949,00 | 6.949,00 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10597 | corecom - beni per relazioni pubbliche, mostre e convegni per la gestione delle deleghe | 815,40 | 815,40 | - | 87,84 | - | - | - | 727,56 | 727,56 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10624 | corecom - attivita di comunicazione sulle funzione delegate da agcom | 32.773,60 | 32.773,60 | - | 32.720,40 | - | - | - | 53,20 | 53,20 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10136 | corecom - trasferimenti ad enti pubblici per progetti comuni (risorse vincolate)risorse agcom | 6.474,20 | 6.474,20 | - | - | 2.874,00 | - | - | 3.600,20 | 3.600,20 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10649 | corecom spese per pubbliche affissioni afferenti l'attivita di comunicazione sulle funzioni delegate da agcom | - | - | 2.500,00 | 1.474,36 | - | - | - | 1.025,64 | 1.025,64 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10507 | corecom - missioni componenti corecom per la gestione delle deleghe | 1.246,49 | 1.246,49 | - |  | - | - | - | 1.246,49 | 1.246,49 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10133 | corecom - attivita' di conciliazione e definizione gestione delle deleghe | - | - | 69.000,00 |  | - | - | - | 69.000,00 | 69.000,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10134 | corecom - servizi per l'attuazione del piano di attivita' per la gestione delle deleghe | - | - | 10.390,00 | 9.826,49 | - | (55,51) | - | 563,51 | 619,02 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10136 | corecom - trasferimenti ad enti pubblici per progetti comuni (risorse vincolate)risorse agcom | - | - | 13.000,00 |  | - | - | - | 13.000,00 | 13.000,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10507 | corecom - missioni componenti corecom per la gestione delle deleghe | - | - | 1.950,00 | - | - | - | - | 1.950,00 | 1.950,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10508 | corecom - servizi per relazioni pubbliche. mostre e convegni per la gestione delle deleghe | - | - | 6.000,00 |  | - | - | - | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10531 | corecom - relatori convegni per la gestione delle deleghe | - | - | 1.700,00 |  | - | - | - | 1.700,00 | 1.700,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10624 | corecom - attivita di comunicazione sulle funzione delegate da agcom | - | - | 25.500,00 | 25.229,59 | - | - | - | 270,41 | 270,41 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10598 | corecom gestione delle deleghe - irap su rimborso km missioni | 50,00 | 50,00 | - |  | - | - | - | 50,00 | 50,00 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10604 | corecom gestione delle deleghe - irap su competenze relatori convegni | 117,73 | 117,73 | - |  | - | - | - | 117,73 | 117,73 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10605 | corecom gestione delle deleghe - inps quota 2/3 su competenze relatori convegni | 155,00 | 155,00 | - |  | - | - | - | 155,00 | 155,00 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10511 | irap su tirocini formativi corecom - risorse agcom | 510,00 | 510,00 | - |  | - | - | - | 510,00 | 510,00 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10512 | inail su tirocini formativi corecom - risorse agcom | 100,00 | 100,00 | - |  | - | - | - | 100,00 | 100,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10511 | irap su tirocini formativi corecom - risorse agcom | - | - | 510,00 | 255,00 | - | - | - | 255,00 | 255,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10512 | inail su tirocini formativi corecom - risorse agcom | - | - | 100,00 |  | - | - | - | 100,00 | 100,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10598 | corecom gestione delle deleghe - irap su rimborso km missioni | - | - | 50,00 | - | - | - | - | 50,00 | 50,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10604 | corecom gestione delle deleghe - irap su competenze relatori convegni | - | - | 145,00 | - | - | - | - | 145,00 | 145,00 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10605 | corecom gestione delle deleghe - inps quota 2/3 su competenze relatori convegni | - | - | 155,00 |  | - | - | - | 155,00 | 155,00 |
| 14 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti agcom | 10135 | spese per servizi di portineria - accoglienza utenti corecom per funzioni delegate da agcom | 231,16 | 231,16 | - |  | - | - | - | 231,16 | 231,16 |
| 2003 | trasferimenti per funzioni delegate al corecom | 10135 | spese per servizi di portineria - accoglienza utenti corecom per funzioni delegate da agcom | - | - | 30.000,00 | 28.321,32 | - | - | - | 1.678,68 | 1.678,68 |
|  | totale vincoli derivanti da legge |  |  | 103.274,63 | 103.274,63 | 298.044,22 | 102.091,87 | 2.874,00 | (55,51) | - | 296.352,98 | 296.408,49 |
| 15 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge regione toscana n. 4/2008 - osservatorio legislativo interregionale | 20039 | sviluppo software e manutenzione evolutiva per oli | 3.000,00 | 3.000,00 | - |  | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 4006 | trasferimenti dalle regioni per adesione osservatorio legislativo interregionale - parte capitale | 20038 | apparati multimediali per oli | - | - | 500,00 |  | - | - | - | 500,00 | 500,00 |
| 4006 | trasferimenti dalle regioni per adesione osservatorio legislativo interregionale - parte capitale | 20039 | sviluppo software e manutenzione evolutiva per oli | - | - | 2.250,00 |  | - | - | - | 2.250,00 | 2.250,00 |
| 15 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge regione toscana n. 4/2008 - osservatorio legislativo interregionale | 10077 | irap per compensi e rimborsi spese relatori convegni e riunioni oli | 794,67 | 794,67 | - |  | - | - | - | 794,67 | 794,67 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10076 | irap su compensi e rimborsi analitici spese docenti per formazione oli | - | - | 34,00 | - | - | - | - | 34,00 | 34,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10077 | irap per compensi e rimborsi spese relatori convegni e riunioni oli | - | - | 170,00 | - | - | - | - | 170,00 | 170,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10078 | oneri inps quota 2/3 su competenze docenti corsi formazione oli | - | - | 89,00 |  | - | - | - | 89,00 | 89,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10606 | oneri inps quota 2/3 per compensi e rimborsi spese relatori convegni e riunioni oli | - | - | 207,00 |  | - | - | - | 207,00 | 207,00 |
| 15 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge regione toscana n. 4/2008 - osservatorio legislativo interregionale | 10075 | rimborsi spese relatori a convegni e riunioni oli | 5.175,18 | 5.175,18 | - |  | - | - | - | 5.175,18 | 5.175,18 |
| 15 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge regione toscana n. 4/2008 - osservatorio legislativo interregionale | 10568 | compensi e rimborsi docenti formazione oli a personale esterno all'ente | 100,00 | 100,00 | - |  | - | - | - | 100,00 | 100,00 |
| 15 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge regione toscana n. 4/2008 - osservatorio legislativo interregionale | 10072 | servizi per il funzionamento e organizzazione oli | 1.687,69 | 1.687,69 | - |  | - | - | - | 1.687,69 | 1.687,69 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10072 | servizi per il funzionamento e organizzazione oli | - | - | 600,00 |  | - | - | - | 600,00 | 600,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10073 | servizi di catering - oli | - | - | - |  | - | - | - | 0,00 | - |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10074 | compensi relatori oli | - | - | 500,00 |  | - | - | - | 500,00 | 500,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10075 | rimborsi spese relatori a convegni e riunioni oli | - | - | 1.500,00 |  | - | (800,00) | - | 1.500,00 | 2.300,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10568 | compensi e rimborsi docenti formazione oli a personale esterno all'ente | - | - | 400,00 |  | - | - | - | 400,00 | 400,00 |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10569 | spese postali oli | - | - | 500,00 | 500,00 | - | - | - | 0,00 | - |
| 2010 | trasferimento dalla conferenza presidenti assemblee legislative regioni e province autonome per adesione osservatorio legislativo interregionale | 10570 | spese tipografiche oli | - | - | 1.500,00 | 1.461,66 | - | - | - | 38,34 | 38,34 |
| 15 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge regione toscana n. 4/2008 - osservatorio legislativo interregionale | 20038 | apparati multimediali per oli | 1.202,15 | 1.202,15 | - |  | - | - | - | 1.202,15 | 1.202,15 |
| 16 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti rete coordinamento biblioteche regionali (cobire) | 10341 | acquisto risorse digitali condivise con cobire - risorse vincolate | 10.000,00 | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | - | - | 0,00 | - |
| 2001 | trasferimento risorse da agenzie e enti della rete cobire | 10341 | acquisto risorse digitali condivise con cobire - risorse vincolate | - | - | 25.000,00 | 15.000,00 | - | - | - | 10.000,00 | 10.000,00 |
|  | totale vincoli derivanti da trasferimenti |  |  | 21.959,69 | 21.959,69 | 33.250,00 | 26.961,66 | - | (800,00) | - | 28.248,03 | 29.048,03 |
| 17 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa ad altri vincoli di cui al fondo oneri ex art. 27-ter legge regione toscana n. 3/2009 | 10506 | fondo oneri di cui all'art 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali. trasferimenti ad enti locali | - | - | - |  | - | - | - | 0,00 | - |
| 17 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa ad altri vincoli di cui al fondo oneri ex art. 27-ter legge regione toscana n. 3/2009 | 10515 | fondo oneri di cui all'art 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali- trasferimenti a istituzioni sociali private | - | - | - |  | - | - | - | 0,00 | - |
| 17 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa ad altri vincoli di cui al fondo oneri ex art. 27-ter legge regione toscana n. 3/2009 | 10338 | fondo oneri di cui all'art 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali - trasferimenti a istituzioni sociali private | 224.253,57 | 224.253,57 | - | 224.253,57 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 17 | avanzo di amministrazione esercizio precedente - parte vincolata relativa ad altri vincoli di cui al fondo oneri ex art. 27-ter legge regione toscana n. 3/2009 | 10521 | fondo oneri di cui all'art 27 lr 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali. trasferimenti ad enti locali | 3.500,00 | 3.500,00 | - |  | - | - | - | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 1 | fpv entrata | 10506 | fondo oneri di cui all'art 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali. trasferimenti ad enti locali | - | - | - | - | - | - | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 1 | fpv entrata | 10515 | fondo oneri di cui all'art 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali- trasferimenti a istituzioni sociali private | - | - | - | - | - | - | 5.965,00 | 5.965,00 | 5.965,00 |
| 2005 | trasferimenti dal bilancio regionale-corrente | 10338 | fondo oneri di cui all'art 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali - trasferimenti a istituzioni sociali private | - | - | 13.857,39 | 8.000,00 | - | - | - | 5.857,39 | 5.857,39 |
| 2005 | trasferimenti dal bilancio regionale-corrente | 10506 | fondo oneri di cui all'art 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali. trasferimenti ad enti locali | - | - | - |  | - | - | - | 0,00 | - |
| 2005 | trasferimenti dal bilancio regionale-corrente | 10515 | fondo oneri di cui all'art 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali- trasferimenti a istituzioni sociali private | - | - | - |  | - | - | - | 0,00 | - |
| 2005 | trasferimenti dal bilancio regionale-corrente | 10521 | fondo oneri di cui all'art 27 lr 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali. trasferimenti ad enti locali | - | - | 3.000,00 |  | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 2005 | trasferimenti dal bilancio regionale-corrente | 10581 | fondo speciale art. 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali e ambientali | - | - | - |  | - | - | - | 0,00 | - |
|  | Totale altri vincoli |  |  | *227.753,57* | *227.753,57* | *16.857,39* | *232.253,57* | *-* | *-* | *10.965,00* | *23.322,39* | *23.322,39* |
|  | **Totale risorse vincolate** |  |  | **352.987,89** | **352.987,89** | **348.151,61** | **361.307,10** | **2.874,00** |  **- 855,51** | **10.965,00** | **347.923,40** | **348.778,91** |

Dettaglio parte destinata agli investimenti (N= 2020)

| **Capitolo entrata** | **Descrizione** | **Capitolo di spesa** | **Descrizione** | **Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N**  | **Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N** | **Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione** | **Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione** | **Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti3 o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)** | **Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e) |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20027 | contributi ad amministrazione locali per la collocazione di lapidi commemorative e la realizzazione di monumenti che valorizzino l'identita' toscana e la memoria storica della toscana l.r. 56/2012 |  | 45.000,00 | 3.476,00 | - |  | 41.524,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20049 | spesa per la collocazione di lapidi commemorative e la realizzazione di monumenti che valorizzino l'identita' toscana e la memoria storica della toscana l.r. 56/2012 |  | 10.000,00 | 1.195,60 | - |  | 8.804,40 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20035 | fondo per spese impreviste in conto capitale |  | 28.500,00 | - | - | 28.500,00 | - |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20050 | macchinari per ufficio |  | 1.586,00 | 1.586,00 | - |  | - |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20017 | apparati multimediali | 94.583,69 |  | - | - |  | 94.583,69 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20012 | software e manutenzione evolutiva | 7.351,05 |  | 7.351,05 | - |  | - |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20013 | server | 45.264,15 |  | - | 45.264,15 |  | - |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20014 | postazioni di lavoro | 103,32 |  | - | - |  | 103,32 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20016 | apparati di telecomunicazione | 5.469,62 |  | - | - |  | 5.469,62 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20012 | software e manutenzione evolutiva |  | 111.900,00 | 57.319,16 | 29.170,20 | (689,30) | 26.099,94 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20013 | server |  | 112.530,38 | 43.334,40 | 12.563,85 |  | 56.632,13 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20014 | postazioni di lavoro |  | 50.971,43 | 48.056,09 | 390,40 | (1.055,45) | 3.580,39 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20015 | periferiche |  | 7.184,57 | - | - |  | 7.184,57 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20016 | apparati di telecomunicazione |  | 7.030,62 | - | - |  | 7.030,62 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20017 | apparati multimediali |  | 15.000,00 | - | - |  | 15.000,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20028 | impianto videosorveglianza e controllo accessi - spese di investimento |  | 28.853,00 | 28.853,00 | - |  | - |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20010 | acquisto attrezzature per biblioteca |  | 4.500,00 | 3.379,40 | - |  | 1.120,60 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20048 | acquisto arredi per biblioteca/archivio |  | 35.000,00 | - | - |  | 35.000,00 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20005 | acquisto mobili e arredi -spese di investimento | 10.000,00 |  | 9.989,32 | - |  | 10,68 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20006 | acquisto attrezzature -spese di investimento | 41,22 |  | - | - |  | 41,22 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20011 | spese per l'acquisto di materiali e attrezzature per allestimento di mostre ed esposizioni | 1.551,58 |  | - | - |  | 1.551,58 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20024 | spese per l'acquisto di materiali e attrezzature per la segnaletica interna | 14.000,00 |  | 7.080,88 | - |  | 6.919,12 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20029 | spese per l'acquisto di materiali e attrezzature per allestimento spazi espositivi di proprieta' regione toscana | 1.000,00 |  | - | - |  | 1.000,00 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20037 | spese per l'acquisto di mobili e arredi per allestimento spazi espositivi di proprieta regione toscana | 683,42 |  | - | - |  | 683,42 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20005 | acquisto mobili e arredi -spese di investimento |  | 24.983,16 | 24.983,16 | - |  | - |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20006 | acquisto attrezzature -spese di investimento |  | 1.016,84 | 646,88 | - |  | 369,96 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20011 | spese per l'acquisto di materiali e attrezzature per allestimento di mostre ed esposizioni |  | 1.000,00 | - | - |  | 1.000,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20024 | spese per l'acquisto di materiali e attrezzature per la segnaletica interna |  | 2.000,00 | - | - |  | 2.000,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20029 | spese per l'acquisto di materiali e attrezzature per allestimento spazi espositivi di proprieta' regione toscana |  | 1.000,00 | - | - |  | 1.000,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20037 | spese per l'acquisto di mobili e arredi per allestimento spazi espositivi di proprieta regione toscana |  | 1.000,00 | - | - |  | 1.000,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20003 | servizi tecnici immobili e impianti -spese investimento |  | 3.172,00 | 3.172,00 | - |  | - |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20051 | fornitura di attrezzature per la sicurezza dei luoghi di lavoro - spesa di investimento |  | 4.000,00 | 3.376,47 | - |  | 623,53 |
| 2 | fpv entrata parte capitale | 20001 | manutenzione immobili-spese di investimento (economie da fpv non reimpegnata vedi faq arconet n. 39) | - | - | (3.300,00) | - | - | 3.300,00 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20001 | manutenzione immobili-spese di investimento | 4.199,47 |  | - | - |  | 4.199,47 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20002 | manutenzione impianti-spese di investimento | 20.933,27 |  | 14.877,50 | - |  | 6.055,77 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20007 | acquisto mobili e arredi per mensa | 500,00 |  | - | - |  | 500,00 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20008 | acquisto attrezzature e apparecchiature per mensa | 9.650,00 |  | - | - |  | 9.650,00 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20040 | servizi tecnici di progettazione impianti | 2.500,00 |  | - | - |  | 2.500,00 |
| 7 | avanzo di amministrazione esercizio precedente parte destinata agli investimenti | 20043 | manutenzione impianti soggetto aggregatore grt - spesa di investimento | 5.402,94 |  | - | - |  | 5.402,94 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20001 | manutenzione immobili-spese di investimento |  | 11.500,00 | 7.185,80 | - |  | 4.314,20 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20002 | manutenzione impianti-spese di investimento |  | 70.787,48 | 54.194,46 | - | (10,61) | 16.603,63 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20007 | acquisto mobili e arredi per mensa |  | 500,00 | - | - |  | 500,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20008 | acquisto attrezzature e apparecchiature per mensa |  | 5.000,00 | - | - |  | 5.000,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20040 | servizi tecnici di progettazione impianti |  | 5.800,00 | - | - |  | 5.800,00 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20043 | manutenzione impianti soggetto aggregatore grt - spesa di investimento |  | 36.212,52 | - | - |  | 36.212,52 |
| 4003 | trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale - contributi agli investimenti | 20044 | servizi accessori soggetto aggregatore grt - spesa di investimento |  | 24.428,00 | - | - |  | 24.428,00 |
|  |  |  | **Totale quota** | **223.233,73** | **650.456,00** | **316.757,17** | **87.388,60** | **26.744,64** | **442.799,32** |

Dettaglio parte accantonata (N= 2020)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Capitolo di spesa** | **descrizione** | **Risorse accantonate al 1/1/ N5** | **Risorse accantonate applicate al bilanciodell'esercizio N (con segno -)** | **Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N** | **Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)** | **Risorse accantonate nel risultato di amministrazioneal 31/12/ N** |
|  |  | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+( c)+(d)* |
|  | Fondo anticipazioni liquidità |  |  |  |  |  |
|  | Totale Fondo anticipazioni liquidità | - | - | - | - | - |
|  | Fondo perdite società partecipate |  |  |  |  |  |
|  | Totale Fondo perdite società partecipate | - | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 10335 | Fondo rischi da contenzioso | 2.918.932,41 | - 2.918.932,41 | 2.948.456,40 |  | 2.948.456,40 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | *Totale Fondo contenzioso* | *2.918.932,41* |  *- 2.918.932,41* | *2.948.456,40* | *-* | *2.948.456,40* |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | - | - | - | - | - |
|  | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  |  |  |  |  |
|  | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | - | - | - | - | - |
|  | Altri accantonamenti(4) |  |  |  |  |  |
| 10504 | Fondo speciale per finanziamento una tantum nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese correnti |  |  | 1.500.000,00 | - | 1.500.000,00 |
| 10612 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio in corso di approvazione art 49 c.5 d.lgs 118/2011- spese correnti | 279.000,00 | - 279.000,00 |  |  |  |
|  | *Totale Altri accantonamenti* | *279.000,00* | *- 279.000,00* | *1.500.000,00* | *-* | *1.500.000,00* |
|  | ***Totale*** | ***3.197.932,41*** |  ***- 3.197.932,41*** | ***4.448.456,40*** | ***-*** | ***4.448.456,40*** |

Al fine di poter analizzare la composizione della quota disponibile dell’avanzo di amministrazione e poter trarre le conseguenze per indirizzare la futura attività gestionale, occorre innanzitutto considerare la somma derivante dalle economie realizzatesi sul fondo di riserva per spese correnti, dalla minore spesa per indennità di fine mandato erogata rispetto alla somma stanziata nel Bilancio iniziale 2020. Parimenti deve essere considerata la somma inerente al saldo tra la cancellazione dei residui, della quota avanzo libero non impegnato e delle maggiori e minori entrate. Il dettaglio delle economie di spesa afferenti alla gestione corrente sono evidenziate nell’allegato A23.

In sede di previsione per il prossimo bilancio si dovrà pertanto compiere un’adeguata valutazione, che, sulla base della distinzione delle economie derivanti da effettivi risparmi gestionali e quelle connesse ad eventuali carenze di programmazione, consenta loro progressiva riduzione.

**SEZIONE 8 - VARIAZIONI ALLE PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE**

Il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022, è stato approvato con deliberazione del Consiglio regionale 18 dicembre 2019, n. 82. Successivamente all’approvazione, sono state apportate al bilancio variazioni con atti deliberativi, ai sensi dell’ex art. 14 del Regolamento 24 aprile 2013, n. 20 e degli articoli 14 e 15 del vigente Regolamento interno n. 28/2017 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità), in conformità a quanto previsto dall'articolo 51 del d.lgs. 118/2011, fatta salva la disciplina del riaccertamento ordinario dei residui per i quali si è applicata la disciplina prevista dall'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011.

Il quadro sinottico della variazioni al bilancio di previsione 2020 (allegato A16 al rendiconto) è riportato nelle seguenti tabelle.

| SPESA (codifica d.lgs. 118/2011)  | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 18/12/2019, n.82 | Totale complessivo variazione | Previsione assestata |
| --- | --- | --- | --- |
| Miss. 1 Progr. 1 Tit. 1 | 17.783.548,39 | -463.669,84 | 17.319.878,55 |
| Miss. 1 Progr. 2 Tit. 1 | 32.090,00 | -6.000,00 | 26.090,00 |
| Miss. 1 Prog.. 3 Tit. 1 | 2.773.719,61 | 142.298,64 | 2.916.018,25 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 2 | 37.300,00 | 26.691,22 | 63.991,22 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 3 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Miss. 1 Progr. 5 Tit. 1 | 243.010,00 | -41,00 | 242969,00 |
| Miss. 1 Progr. 6 Tit. 1 | 460.060,44 | -5.358,09 | 454.702,35 |
| Miss. 1 Progr. 6 Tit. 2 | 337.400,00 | 25.535,68 | 362.935,68 |
| Miss. 1 Progr. 8 Tit. 1 | 1.058.263,49 | -19.751,93 | 1.038.511,56 |
| Miss. 1 Progr. 8 Tit. 2 | 317.556,00 | 208.705,79 | 526.261,79 |
| Miss. 1 Progr. 10 Tit. 1 | 250.226,07 | -54.113,82 | 196.112,25 |
| Miss. 1 Progr. 11 Tit. 1 | 35.930,00 | -3.533,93 | 32.396,07 |
| Miss. 1 Progr. 11 Tit. 2 | 5.000,00 | 17.235,00 | 22.235,00 |
| Miss. 5 Progr. 1 Tit. 2 | 100.000,00 | -45.000,00 | 55.000,00 |
| Miss. 5 Progr. 2 Tit. 1 | 1.289.577,50 | -98.192,01 | 1.191.385,49 |
| Miss. 5 Progr. 2 Tit. 2 | 39.500,00 | 0,00 | 39.500,00 |
| Miss. 6 Progr. 1 Tit. 1  | 0,00 | 1.556.719,50 | 1.556.719,50 |
| Miss. 7 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Miss. 9 Progr. 2 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 9 Progr. 3 Tit. 1 | 3.400,00 | 2.500,00 | 5.900,00 |
| Miss. 11 Progr. 2 Tit. 1 | 6.000,00 | 21.135,00 | 27.135,00 |
| Miss. 12 Progr. 8 Tit. 1 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Miss. 12 Progr. 10 Tit. 1 | 5.000,00 | 314.979,12 | 319.979,12 |
| Miss. 14 Progr. 2 Tit. 1 | 50.000,00 | -7.000,00 | 43.000,00 |
| Miss. 14 Progr. 3 Tit. 1 | 100.000,00 | -100.000,00 | 0,00 |
| Miss. 15 Progr. 2 Tit. 1  | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Miss. 18 Progr. 2 Tit. 1 | 62.000,00 | 0,00 | 62.000,00 |
| Miss. 20 Progr. 1 Tit. 1 | 237.320,00  | -74.423,45 | 162.896,55 |
| Miss. 20 Progr. 3 Tit. 1 | 250.000,00 | 4.198.456,40 | 4.448.456,40 |
| Miss. 20 Progr. 3 Tit. 2 | 52.500,00 | -24.000,00 | 28.500,00 |
| *Totale parziale* |  **25.529.401,50** |  **6.313.172,28** | **31.842.573,78** |
| Miss. 99 Progr. 1 Tit. 7 | 4.799.300,00 |  0,00  | 4.799.300,00 |
| *Totale partite di giro e c/terzi* | **4.799.300,00** |  **0,00**  | **4.799.300,00** |
| *Totale complessivo* | ***30.328,701,50*** | ***6.313.172,28***  | ***36.641.873,78*** |

| ENTRATA (codifica d.lgs. 118/2011) | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 18/12/2019, n. 82 | Totale complessivo variazione | Previsione assestata |
| --- | --- | --- | --- |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente | 806,38 | 124.141,05 | 124.947,43 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale | 186.300,00 | 2.464,40 | 188.764,40 |
| Avanzo esercizio precedente | 0,00 | 6.103.678,02 | 6.103.678,02 |
| Titolo 2 Tipologia 101 | 24.452.677,75 | 0,00 | 24.452.677,75 |
| Titolo 2 Tipologia 104 | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,0 |
| Titolo 3 Tipologia 100 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| Titolo 3 Tipologia 200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 Tipologia 300 | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| Titolo 3 Tipologia 500 | 179.661,37 | 82.888,81 | 262.550,18 |
| Titolo 4 Tipologia 200 | 702.956,00 | 0,00 | 702.956,00 |
| Titolo 4 Tipologia 300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Tipologia 500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Totale parziale* | **25.529.401,50** | **6.313.172,28** | **31.842.573,78** |
| Titolo 9 Tipologia 100 | 4.792.300,00 | 0,00 | 4.792.300,00 |
| Titolo 9 Tipologia 200 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| Totale partite di giro e c/terzi | **4.799.300,00** | **0,00** | **4.799.300,00** |
| *Totale complessivo* | ***30.328.701,50*** | ***6.313.172,28*** | ***36.641.873,78*** |

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

La previsione si assesta ad euro 36.641.873,78 con un incremento di euro 6.313.172,28 rispetto alla previsione iniziale, dovuto principalmente:

* al riaccertamento ordinario e alla reimputazione delle obbligazioni esigibili sull'esercizio 2020 con deliberazione 19 febbraio 2020, n. 16 “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014*”;
* all'applicazione al bilancio 2020 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 pari ad euro 6.103.678,02, con deliberazione del Consiglio 9 giugno 2020, n. 35 "*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022 Assestamento –3^ variazione*”.

Nella tabella seguente è riportato l'utilizzazione dell’avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 pari ad euro 6.103.678,02 applicato al Bilancio 2020 in sede di assestamento, mettendo in evidenza la parte vincolata e accantonata:

Utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese correnti

|  |  |
| --- | --- |
| Spese funzionamento Oli articolo 5 bis l.r. 4/2008 – quota vincolata (quota parte dei 11.959,69 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2019) | 7.757,54 |
| Vincoli da trasferimenti rete Cobire  | 10.000,00 |
| Altri vincoli fondo speciale per fronteggiare le emergenze sociali ed ambientali art. 27 ter l.r. 3/2009 – quota vincolata | 227.753,57 |
| Vincoli derivanti da legge Agcom – parte corrente quota parte dei 103.274,63 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2019) | 97.087,72 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011 – quota accantonata a copertura leggi regionale 10,12 e 13 del 2020 | 279.000,00 |
| Copertura euro 2.918.932,41 più euro 29.523,99 quale quota interessi degli oneri derivanti dal contenzioso  |  2.948.456,40 |
| Integrazione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi una tantum del Consiglio regionale per spese correnti, ex articolo 49, comma 1, d.lgs. 118/2011 Missione 20/Programma 03/Titolo 1 | 2.056.719,50 |
| Ulteriori maggiore spesa corrente come da delibera Consiglio 35/2020 e UP n. 44/2020 per maggior fabbisogno di spesa sulla Missione 1/Programma 06 e 03/Titolo 1, come quota destinata a far fronte alle emergenza sanitaria Covid-19 | 220.200,00 |
|  | 5.846.974,73  |

|  |
| --- |
| Utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese investimento |

|  |  |
| --- | --- |
| Vincoli OLI parte capitale (quota parte dei 11.959,69 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2019) | 4.202,15 |
| Vincoli derivanti da legge Agcom (quota parte dei 103.274,63 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2019) | 6.186,91 |
| Parte destinata agli investimenti risultante dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2019 di cui alla delibera Consiglio 35 del 2020 | 223.233,73 |
| Ulteriori maggiore spesa capitale coperta da avanzo libero come da delibera Consiglio 35/2020 e UP n. 44/2020 per maggior fabbisogno di spesa di parte capitale sulla Missione 1/Programma 08/Titolo 2, come quota destinata agli investimenti per fare fronte alle emergenza sanitaria Covid-19 | *23.080,50* |
| *Totale* | *256.703,29* |

L'elenco delle deliberazioni e atti di variazione dell'esercizio 2020[[13]](#footnote-13) è riportato nelle tabelle seguenti:

Deliberazioni del Consiglio regionale

| Numero | Data | Oggetto |
| --- | --- | --- |
| 5 | 28/01/2020 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. Variazioni conseguenti all’applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell’avanzo presunto di amministrazione 2019. 1ª variazione. |
| 12 | 25/02/2020 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. 2ª variazione. |
| 35 | 09/06/2020 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. 3 a variazione. Assestamento delle previsioni di bilancio. |
| 42 | 07/07/2020 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. 4 a variazione. |
| 67 | 24/11/2020 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. 5 a variazione. |
| 71 | 30/11/2020 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. 6 a variazione. |

Deliberazioni dell’Ufficio di Presidenza

| Numero | Data | Oggetto |
| --- | --- | --- |
| 15 | 19/02/2020 | 1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 22 | 03/03/2020 | 2^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 26 | 31/03/2020 | 3^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 28 | 08/04/2020 | 4^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 31 | 22/04/2020 | 5^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 44 | 26/06/2020 | 6^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 50 | 16/07/2020 | 7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 57 | 30/07/2020 | 8^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 62 | 12/11/2020 | 9^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 72 | 03/12/2020 | 10^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021- 2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |

Decreti del Segretario generale

| Numero | Data | Oggetto |
| --- | --- | --- |
| 606 | 13/10/2020 | Variazioni compensative tra capitoli/articoli all’interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2020.  |

Le  variazioni alle previsioni di bilancio per l’esercizio finanziario 2020 relative agli attingimenti dal fondo di riserva spese impreviste nel corso dell’esercizio 2020 sono state le seguenti:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Numero capitolo | Descrizione capitolo | Fondo inziale | Variazione | Fondo al 31.12.2019 |
| 10331 | Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti | 117.500,00 | -41.900,00 | 75.600,00 |
| 20035 | Fondo per spese impreviste in c/capitale | 52.500,00 | 24.000,00 | 28.500,00 |

| Motivazioni prelievo dal capitolo 10331 | Importo variazione |
| --- | --- |
| prelievo di euro 6.400,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 28 del 8 aprile 2020, per reintegro delle somme utilizzate per l'emergenza Covid-19 (impreviste, urgenti ed indifferibili) relative all’acquisto di materiale igienico sanitario | -6.400,00 |
|  prelievo di euro 33.000,00 a causa dell'emergenza sanitaria causata da Covid-19, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 31 del 22 aprile 2020, di cui:* *euro 1.000,00* per maggior servizi di connettività RTRT nell'ambito del contratto di adesione alla proroga RTRT\*3 : estensione della linea resasi necessaria a seguito dell'uso massivo di strumenti di videoconferenza per la trasmissione delle sedute delle Commissioni e dell’Aula consiliare e per le postazioni di lavoro che operano in smart working;
* *euro 4.800,00* richiesta di risorse aggiuntive e impreviste per la fornitura servizi aggiuntivi di sanificazione;
* *euro 7.700,00* per la fornitura di mascherine, gel disinfettante e di tutti quegli strumenti necessari per la prevenzione nei luoghi di lavoro;
* *euro 19.500,00* per il servizio di sanificazione condutture mensa e sala consiliare e sostituzione filtri condizionamento Palazzo del Pegaso.
 | -33.000,00 |
| prelievo di euro 2.500,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 62 del 12 novembre 2020, per finanziare la maggiore richiesta di smaltimento rifiuti avanzate al Settore Provveditorato rispetto all’importo preventivato in bilancio. La maggiore spesa è imprevista e imprevedibile perché dipende principalmente dai seguenti fattori esterni all’Ente: 1) prezzo al chilo del materiale da smaltire soggetto a frequenti variazioni; 2) dalle modalità e costi dei conferimento in discarica soggetti a frequenti variazioni  | -2.500,00 |
| Totale |  -41.900 |

| Motivazioni prelievo dal capitolo 20035 | Importo variazione |
| --- | --- |
| prelievo di euro 24.000,00 a causa dell'emergenza sanitaria causata da Covid-19, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 31 del 22 aprile 2020, di cui:- *euro 20.000,00* relativo all’acquisto di materiale vario per miglioramento/adeguamento tecnologico dei sistemi di videoconferenza installati presso le sale consiliari al fine di consentire agli organi politici/amministrativi di effettuare videoconferenze con prestazioni audio/video superiori a quelle possibili attualmente , a causa obsolescenza delle attrezzature esistenti, e il cui uso è incrementato in modo consistente a seguito dell'emergenza sanitaria causata da COVID\_19- *euro 4.000,00* relativo all’Istituzione di un nuovo capitolo di spesa di investimento da raccordare alla missione 1 programma 3 titolo 2 piano dei conti di IV livello U.02.02.01.05 “Attrezzature”, per far fronte alle esigenze di emergenza sanitaria COVID-19, per il servizio per la fornitura di divisori in plexiglas e lampade a raggi UV.  | -24.000,00 |

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

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

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

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

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

Nella individuazione delle spese soggette a contenimento sono state escluse quelle finanziate da risorse provenienti da soggetti terzi aventi destinazione vincolata (in questo senso, tra le altre, delibera Corte dei conti - Sezioni Riunite n. 7 del 7 febbraio 2011). E’ il caso delle risorse trasferite per l’esercizio delle deleghe Agcom, di cui all’art. 1, comma 13, della legge 31 luglio 1997, n. 249 in virtù della convenzione triennale stipulata in data 16 gennaio 2018 tra l’Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni, la Regione Toscana ed il Comitato regionale per le comunicazioni della Toscana, per l’esercizio delle funzioni delegate in tema di comunicazione nell’ambito regionale, che sostituisce la precedente convenzione del 16 dicembre 2009, scaduta il 31 dicembre 2017. La suddetta esclusione non riguarda però le spese “in compartecipazione” sostenute dal Co.Re.Com, ovvero finanziate in parte con risorse trasferite dall'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (Agcom) per l’esercizio di funzioni delegate al Co.Re.Com e in parte con risorse proprie del Consiglio: tali spese devono infatti essere interamente inserite nel computo ai fini del rispetto del relativo limite ( Corte dei Conti - Sezione Autonomie n. 23 del 28 settembre 2017);

Le risultanze finali dell’attività di monitoraggio a chiusura dell’esercizio 2020 sono rappresentate dalla successiva tabella, che evidenzia il rispetto dei limiti di spesa previsti dall’art. 9, comma 28, della legge 122/2010:

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

Le spese per tirocini formativi a titolo oneroso (esclusi quelli finanziati da risorse Agcom) nel bilancio del Consiglio regionale esercizio 2020 hanno una previsione di spesa assestata di euro \_19.590,00 e un impegnato di euro 11.410,26. Tali somme non sono imputabili allo spazio finanziario soggetto ai limiti dell’articolo 9 comma 28 in quanto già ricompresi nell’ambito del budget di competenza della Giunta regionale soggetto a tale limite, come da attestazione del dirigente competente del 21 novembre 2019 riferita al Bilancio 2020, depositata agli atti d’ufficio.

Tirocini Consiglio

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dirigente** | **MICRO CAPITOLO** | **Numero capitolo 2020** | **Tipo stanziamento** | **Descrizione capitolo** | **Stanziamento iniziale** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** | **Impegni al 31.12.2020** |
| DOLCI CINZIA | 10068 | 10068 | PURO | RIMBORSI SPESE E PREMI PER TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 40.000,00 | 18.000,00 | 10.500,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10070 | 10070 | PURO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 530,00 | 60,00 | 17,76 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10069 | 10069 | PURO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 3.400,00 | 1.530,00 | 892,50 |
|  |  |  |  | ***Totale*** | ***43.930,00*** | ***19.590,00*** | ***11.410,26*** |

Tirocini Consiglio – risorse Corecom gestione deleghe

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Dirigente | MICRO CAPITOLO | Numero capitolo 2020 | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale | Previsione di competenza al 31.12.2020 | Impegni al 31.12.2020 |
| DOLCI CINZIA | 113 | 10510 | AVANZO | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 6.000,00 | - |
| DOLCI CINZIA | 10510 | 10510 | PURO | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 6.000,00 | 6.000,00 | 3.000,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 114 | 10511 | AVANZO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 510,00 | - |
| MASCAGNI FABRIZIO | 115 | 10512 | AVANZO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 100,00 | - |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10511 | 10511 | PURO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 510,00 | 510,00 | 255,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10512 | 10512 | PURO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 100,00 | 100,00 | - |
|  |  |  |  | ***Totale*** | ***6.610,00*** | ***13.220,00*** | ***3.255,00*** |

**SEZIONE 10 - RISPETTO DEL LIMITE RELATIVO ALLA SPESA CORRENTE INFORMATICA**

Il comma 515 dell’art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), pone alla spesa per la gestione corrente del settore informatico (aggregato che comprende i beni e servizi indicati dal Piano triennale per l’informatica elaborato da AGID “Agenzia per l’Italia Digitale”) nel triennio 2016 – 2018 un obiettivo di risparmio pari al 50% rispetto a quanto sostenuto nel precedente triennio 2013 – 2015. Lo stesso comma 515 esclude dall’obiettivo di risparmio la spesa relativa a canoni per servizi di connettività e la spesa effettuata tramite Consip S.p.a. o i soggetti aggregatori, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica. La ratio della sopra citata norma è quella di incentivare il progressivo ricorso ai c.d. “acquisti Consip” nel triennio 2016 – 2018 e di destinare i risparmi conseguiti prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica. Questo percorso di razionalizzazione della spesa corrente informatica è divenuto pertanto pienamente visibile e verificabile a decorrere dalla formazione del bilancio di previsione 2019 – 2021. La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia con deliberazione n. 368/2017 ha ritenuto che il sopra citato obiettivo di riduzione della spesa debba essere perseguito dalle singole amministrazioni pubbliche e società inserite nel c.d. elenco ISTAT. Ne consegue che il Consiglio regionale, sulla base di quanto proposto dai dirigenti competenti, ha definito lo stanziamento complessivo relativo alla spesa informatica di parte corrente nel proprio bilancio in misura tale da garantire il rispetto del tetto di spesa di € 1.090.074,17 derivante dalla media annuale della spesa ICT del triennio 2013 – 2015 (debitamente ricostruita) al netto del risparmio da conseguire su base annua.

*Tabella rappresentativa della quantificazione del tetto di spesa 2020*

SPESA ICT 2013-2014-2015

SOGEI

INAIL

SPESA D'INVESTIMENTO

CONSIP + SOGGETTI AGGREGATORI

CONNETTIVITA'

SPESA CORRENTE

50%

RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA

DETERMINAZIONE TETTO DI SPESA 2019

SPESA

ICT

SU BASE ANNUA

RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA

**TETTO DI SPESA 2020**

**394.051,957**

**€**

1.484.126,123

€

394.051,957

€

**1.090.074,167**

**€**

4.452.378,370

€

-

€

GIA' ESCLUSA

1.988.263,670

€

99.802,960

€

2.364.311,740

€

1.182.155,870

€

Le risultanze finali dell’attività di monitoraggio a chiusura dell’esercizio 2020 sono le seguenti con riferimento ai capitoli di spesa ICT:

| **Dirigente** | **MICRO CAPITOLO** | **Numero capitolo** | **Tipo stanziamento** | **Descrizione capitolo** | **Stanziamento iniziale** | **Previsione di competenza al 31.12.2020** |  **Impegni al 31.12.2020**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GALEOTTI UGO | 141 | 10269 | REIMP. DA FPV/E | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE  | 0,00 | 2.400,00 |  61,49  |
| 142 | 10280 | REIMP. DA FPV/E | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE  | 0,00 | 474,88 |  474,88  |
| 150 | 10577 | REIMP. DA FPV/E | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA  | 0,00 | 9.053,48 | 0,00  |
| 10219 | 10219 | PURO | SERVIZI DI CONNETTIVITA'  | 32.000,00 | 30.000,00 |  26.857,00  |
| 10267 | 10267 | PURO | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO  | 6.000,00 | 8.000,00 |  7.992,46  |
| 10269 | 10269 | PURO | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE  | 130.000,00 | 123.000,00 |  117.233,00  |
| 10271 | 10271 | PURO | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI  | 107.175,62 | 107.175,62 |  91.041,58  |
| 10272 | 10272 | PURO | SERVIZI DI SICUREZZA  | 4.896,00 | 4.896,00 |  4.770,85  |
| 10277 | 10277 | PURO | SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE  | 47.000,00 | 47.000,00 |  47.000,00  |
| 10279 | 10279 | PURO | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI/FAX  | 76.000,00 | 74.000,00 |  73.873,30  |
| 10280 | 10280 | PURO | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE  | 4.800,00 | 4.800,00 |  4.684,80  |
| 10281 | 10281 | PURO | LICENZE D'USO PER SOFTWARE  | 45.000,00 | 45.000,00 |  38.726,14  |
| 10560 | 10560 | PURO | SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE  | 22.000,00 | 12.000,00 |  378,20  |
| 10577 | 10577 | PURO | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA  | 305.152,00 | 305.152,00 |  287.730,10  |
| 10578 | 10578 | PURO | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE  | 70.000,00 | 60.000,00 |  52.337,64  |
| 14279 | 10279 | REIMP. DA FPV/E | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI/FAX  | 0,00 | 0,00 | 0,00  |
| PIANEA ELENA | 10239 | 10239 | PURO | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA  | 187.259,99 | 182.764,22 |  174.952,72  |
| 10240 | 10240 | PURO | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia)  | 13.138,00 | 12.953,48 |  6.979,92  |
| PUGGELLI PIERO  | 10582 | 10582 | PURO | SERVIZIO DI NOLEGGIO CASSE FISCALI PER LA MENSA ED IL BAR DEL CONSIGLIO REGIONALE  | 32.902,56 | 32.902,56 |  31.901,28  |
| 10583 | 10583 | PURO | SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE CASSE FISCALI PER LA MENSA E IL BAR DEL CONSIGLIO REGIONALE  | 0,00 | 0,00 | 0,00  |
| 10632 | 10632 | PURO | NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI PER ACCESSO E CONSULTAZIONE DI AGENZIE STAMPA  | 6.750,00 | 6.750,00 |  6.270,80  |
|  |  |  |  | ***Totale*** | ***1.090.074,17*** | ***1.068.322,24*** |  ***973.266,16*** |

**SEZIONE 11 - STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

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

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

Nell’ambito di tale sistema integrato, la normativa precisa che la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri ed i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall’amministrazione pubblica.

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

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

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

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

I principali documenti di sintesi contabile, derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale e elaborati a seguito delle operazioni di gestione effettuate nel corso dell’esercizio 2020, sono lo Stato patrimoniale e il Conto economico.

**11.1 Stato patrimoniale esercizio 2020**

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

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

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

Lo Stato patrimoniale per l’esercizio 2020 è rappresentato nell’allegato A5 al rendiconto 2020.

**ATTIVO**

**Immobilizzazioni**

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

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

Sulla base dei coefficienti di ammortamento indicati nel paragrafo 4.18 dell’allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011, riportati nella tabella sottostante, sono state determinate le quote di ammortamento relative all’esercizio 2020 per i beni che vi sono assoggettati, il fondo ammortamento degli esercizi precedenti e quindi il valore residuo da iscrivere nello stato patrimoniale.

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

In ottemperanza a quanto previsto dall’art. 64 comma 4 del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*) il quale prevede che almeno ogni cinque anni, per i beni mobili la regione provvede alla ricognizione e al conseguente rinnovo degli inventari e dal paragrafo 9.2 dell’allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011 il quale prevede che, nella fase di avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, occorre procedere ad una ricognizione straordinaria del patrimonio, si segnala che nel corso dell’esercizio 2018 si sono concluse le operazioni di ricognizione straordinaria dell’inventario dei beni mobili del Consiglio regionale. Pertanto i valori delle immobilizzazioni indicati nel presente Stato patrimoniale 2020 sono stati determinati anche tenendo conto dei risultati finali della ricognizione straordinaria, di cui si è dato debitamente conto con il decreto dirigenziale 27 luglio 2018, n.628.

Per quanto riguarda i beni librari si segnala che l’indizione della gara per individuare il soggetto economico che svolgerà le operazioni di revisione inventariale sarà espletata nel 2022, come comunicato dal Settore competente .

*Immobilizzazioni immateriali*

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

All’interno di questa classificazione si trova valorizzata la voce *“Diritti di brevetto ed utilizzazioni opere dell’ingegno”* per complessivi € 326.219,34 in cui sono incluse le acquisizioni dei *software* applicativi.

All’interno delle voce “Altre” sono ricomprese le spese sostenute per la manutenzione straordinaria sui beni immobili ove sono ubicati gli uffici del Consiglio regionale. L’importo complessivo di tale voce è pari a € 646.117,39 ed è composto dalla somma di € 57.488,09 relativa all’esercizio 2016, di € 187.568,48 dell’esercizio 2017, di € 78.467,19 dell’esercizio 2018, di € 116.527,90 dell’esercizio 2019 e aumentata delle spese di competenza dell’esercizio 2020 di € 206.065,73. Occorre precisare che tali manutenzioni sono state effettuate sulle sedi del Consiglio regionale concesse in comodato d’uso dalla Giunta regionale. Tali immobili sono sottoposti a vincolo di tutela ai sensi del Codice beni culturali d.lgs. 42/2004 e pertanto non devono essere ammortizzati analogamente alle relative spese di manutenzione straordinarie così come previsto al paragrafo 4.18 del principio applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011.

*Immobilizzazioni materiali*

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

La voce B.II.1, “Beni demaniali”, il cui valore complessivo è pari a € 1.664.392,56 è composta dai seguenti elementi:

1. € 266.252,01 relativi alla raccolta “Biblioteca dell’Identità Toscana”;
2. € 1.368.140,55 relativi ai fondi librari di interesse storico culturale.
3. € 30.000,00 relativo al fondo di opere d’arte del poeta Mario Luzi

L’iscrizione delle voci a) e b) è stata effettuata sulla base delle verifiche svolte dal settore del Consiglio regionale competente in materia e di cui è stato dato conto nella nota del 26.01.2021 trasmessa dal Consegnatario per i libri e le pubblicazioni della biblioteca consiliare. In quanto beni culturali ai sensi del d.lgs. 42/2004, i suddetti beni non soggetti ad ammortamento.

Analogamente, non sono soggetti ad ammortamento i “Beni Storico Artistici” di valore complessivo pari ad € 2.040.154,99 incluso nella voce B.III.2.99 “Altri Beni materiali”, in quanto beni di valore la cui utilizzazione non è limitata nel tempo (vedi paragrafo 4.18 allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011). Si precisa che l’incremento annuale della suddetta tipologia di beni è costituito da donazioni effettuate da soggetti privati durante il corso dell’anno in occasioni di mostre ed eventi. Come previsto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011, il valore di tali beni acquisiti per donazione nell’anno 2020, così come già effettuato nei precedenti esercizi dal 2016 al 2019, è stato determinato da un’apposita relazione di stima effettuata da dipendenti del Consiglio regionale in possesso delle adeguate competenze tecniche. Al fine di garantire omogeneità dei criteri di valutazione, il Consiglio regionale ha provveduto ad applicare tale procedimento di stima a tutti i beni donati negli anni precedenti e costituenti la citata categoria.

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

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

**Attivo circolante**

*Crediti*

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

L’importo di € 81.583,07 trova adeguato riscontro con l’ammontare dei residui attivi del conto consuntivo finanziario. L’importo prevalente della suddetta voce è rappresentata da “Altri crediti-altri” pari a € 79.294,42 (recuperi vari nei confronti di soggetti terzi), mentre € 2.288,65 sono relativi a crediti per trasferimenti e contributi spettanti da amministrazioni pubbliche).

*Disponibilità liquide*

La disponibilità liquida rappresentata nello Stato patrimoniale deriva dalla consistenza iniziale al 01.01.2020 di € 7.739.956,83 e dai successivi incassi e pagamenti effettuati durante l’esercizio che determinano l’importo di € 9.853.625,83 al 31.12.2020. Tale dato trova riscontro con la giacenza di cassa per la Tesoreria dell’Amministrazione al 31.12.2020.

*Ratei e risconti*

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

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

La somma di € 6.879,41 iscritta tra i risconti attivi è stata determinata sulla base della spesa sostenuta in via anticipata delle polizze assicurative stipulate nel corso del 2020 che coprono un periodo annuale a cavallo di due esercizi.

**PASSIVO**

**Debiti**

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale, in quanto corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per i quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni e ammontano a complessivi € 13.781,33.

Altra voce rilevante è rappresentata dai debiti per trasferimenti e contributi per € 141.085,72 composta da:

* debiti verso altre amministrazioni pubbliche per € 46.817,87;
* debiti nei confronti di altri soggetti per € 94.267,85;

Vi sono poi altri debiti per € 1.140.063,49 di natura eterogenea comprensivi di debiti per erogazioni indennità ai componenti di organi istituzionali, verso collaboratori occasionali continuativi e altre forme di collaborazione nonché di natura tributaria.

La somma complessiva di € 1.294.930,54 trova adeguato riscontro con l’ammontare dei residui passivi del conto consuntivo finanziario.

**Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

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

Ciò premesso, il valore complessivo del risconto passivo di € 1.982.543,21 risulta così articolato:

* € 133.764,30 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti;
* € 171.040,33 Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili e trasferimenti AGCOM;
* € 23.322,39 Avanzo vincolato art. 27 ter L.R. 3/2009;
* € 19.048,03 Avanzo vincolato art 5 bis L.R. 4/2008;
* € 10.000,0 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti a copertura delle spese del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana – rete Cobire;
* € 75.368,16 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 4 agosto 2020, n. 77 “Disposizioni urgenti in materia di rimborsi per l’esercizio del mandato dei consiglieri regionali durante il periodo di emergenza epidemiologica causata da COVID-19”;
* € 50.000,00 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - quota vincolata di cui alla legge regionale 06 agosto 2020, n. 79 "Fondazione per la formazione politica ed istituzionale" relativamente alla spesa per la costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione;
* € 1.500.000,00 Avanzo accantonato per copertura finanziaria di spese derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione (vedi art. 49 comma 5 D.lgs. 118/2011);

**PATRIMONIO NETTO**

In tale voce è incluso il fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell’ente, il quale ammonta ad € 531.360,36 che, sommato alla voce delle riserve di € 8.643.480,29 e aggiunto il risultato economico dell’esercizio di € 754.216,07, determinano un Patrimonio netto di **€ 9.929.056,72.**

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

1. fondo di dotazione
2. riserve;
3. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

In particolare, a decorrere dal 2017, all’interno della posta b), devono essere istituite le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", per un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, agli artt. 822 e ss., e in virtù di tali definizioni tutti gli elementi che costituiscono le immobilizzazioni del presente stato patrimoniale (ad eccezione del valore delle immobilizzazioni in corso) possono essere ricondotti all’interno delle “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" per il loro valore complessivo di € 6.176.837,17.

**FONDO PER RISCHI ED ONERI**

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

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

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

L’accantonamento è relativo al prudente apprezzamento effettuato dal Consiglio in riferimento al ricorso in Cassazione da parte di ex Consiglieri per l’annullamento della sentenza della I° Sezione della Corte di Appello di Firenze n. 1305 del 15 luglio 2020 che ha dichiarata manifestamente infondata la questione di costituzionalità della legge regionale Toscana n. 74/2015 che ha introdotto il divieto di cumulo tra vitalizi nel periodo dal 1 gennaio 2016 al 31 maggio 2019. Prudente apprezzamento indotto dall’esito incerto del contenzioso in assenza di orientamenti giurisprudenziali consolidati in quanto trattasi della prima legge regionale che ha disposto la cessazione del diritto a percepire il vitalizio da parte della regione Toscana nei confronti di coloro che percepiscono altro analogo istituto per effetto dell’avere svolto la carica di parlamentare europeo, di parlamentare della Repubblica italiana, di consigliere o di assessore di altra Regione. L’importo nello specifico è determinato in virtù dell’accantonamento da rendiconto 2019 di euro 2.918.932,41, a cui si è aggiunto l’importo di euro 29.523,99 per interessi e rivalutazione maturati nel 2020, di cui alla deliberazione del Consiglio n. 35 del 9 giugno 2020 (relativa al Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022 - Assestamento 3^ variazione).

L’accantonamento operato ha consentito di non incrementare la richiesta di fabbisogno dal bilancio regionale.

Tale operazione finanziaria trova riflesso in contabilità economico-patrimoniale tramite l’iscrizione nel passivo patrimoniale del fondo rischi, al fine di fornire tramite i dati contabili di bilancio la rappresentazione delle reali condizioni dei fatti gestionali.

**11.2 Conto economico esercizio 2020**

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

Il risultato economico dell’esercizio 2020, che rappresenta pertanto la differenza tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi di competenza economica dell’esercizio, è pari a **€ 754.216,07**.

I **componenti positivi della gestione** (codice stampa **A** prospetto conto economico) sono pari a **€ 23.346.662,04** e comprendono le seguenti voci:

* **€ 22.207.881,31** per **proventi da trasferimenti e correnti** (codice stampa **A.3.a** prospetto conto economico) al cui interno sono compresi i seguenti valori, opportunamente rettificati secondo i criteri di iscrizione stabiliti dall’allegato 4/3 del d.legisl. 118/2011:
* **653.206,00 per contributi agli investimenti** (codice stampa **A.3.c** prospetto conto economico)
* **€ 485.574,73** per **altri ricavi e proventi diversi** (codice stampa **A.8** prospetto conto economico), al cui interno sono rappresentati i proventi di competenza economica dell’esercizio che non è possibile rilevare in altre voci del conto economico e che non presentano carattere straordinario (a titolo esemplificativo sono comprese in questa voce le entrate relative a rimborsi e recuperi).

I **componenti negativi della gestione** (codice stampa **B** prospetto conto economico) sono pari a **€ 21.677.029,55** e comprendono le seguenti voci:

* **€ 158.651,23** per **acquisto di materie prime e/o beni di consumo** (codice stampa **B.9** prospetto conto economico), al cui interno sono compresi i costi per l’acquisto di beni da utilizzare per l’attività ordinaria dell’ente.
* **€ 11.208.184,26** per **prestazioni di servizi** (codice stampa **B.10** prospetto conto economico), al cui interno sono compresi i costi per l’acquisizione di servizi per la gestione operativa e che a sua volta si articola in:
* **€ 7.638.328,46** per indennità e rimborsi a componenti degli organismi istituzionali;
* **€ 3.569.855,80** per altri servizi tra cui *facility management*, servizio di sorveglianza, servizio mensa, utenze, spese per formazione …
* **€ 372.797,84** per **utilizzo beni di terzi** (codice stampa **B.11** prospetto conto economico) che comprende le spese relative a canoni di locazione, noleggio autoveicoli, noleggio di attrezzature *hardware* …
* **€ 9.073.825,78** per **trasferimenti e contributi** (codice stampa **B.12** prospetto conto economico) che a sua volta si articola in:
* **€ 3.476,00** per contributi agli investimenti erogati ad Amministrazione pubbliche;
* **€ 9.070.349,78** per trasferimenti correnti, al cui interno sono compresi anche gli importi erogati agli aventi diritto all’assegno vitalizio;
* **€ 59.927,14** per **personale** (codice stampa **B.13** prospetto conto economico) di cui € 44.635,48 per il servizio mensa;
* **€ 516.262,94** per **ammortamenti e svalutazioni** (codice stampa **B.14** prospetto conto economico) che include tutte le quote di ammortamento dell’anno 2020 relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale;
* **€ 29.523,99** per accantonamenti dell’anno 2020 al fondo rischi e oneri (codice stampa **B.16** prospetto conto economico)
* **€ 257.856,37** per **oneri diversi di gestione** (codice stampa **B.18** prospetto conto economico) che si articola in:
* **€ 164.377,36** per imposte, tasse e tariffe a carico dell’ente (ad esclusione dell’IRAP);
* **€ 64.396,58** per premi assicurativi;
* **€ 29.082,43** per rimborsi alla Giunta regionale per spese di personale;

I **proventi finanziari** (codice stampa **C** prospetto conto economico) sono pari a **€ 1,32** e sono rappresentati sostanzialmente dagli interessi attivi da deposito bancario.

I **proventi e oneri straordinari** (codice stampa **E** prospetto conto economico) comprendono i componenti positivi e negativi di reddito riferiti alla gestione straordinaria e presentano un saldo pari a **€ - 16.564,38** che risulta così articolato:

* **€ 52.629,44** per **proventi straordinari** (codice stampa **E.24** prospetto conto economico) riferiti interamente a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (tra cui le diminuzioni dei residui passivi)
* **€ 69.193,82 per oneri straordinari (codice stampa E.25 prospetto conto economico) che si compone di sopravvenienze passive e/o insussistenze dell’attivo che comprendono:**
* **€ 68.241,36** per altre sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo (tra cui le diminuzioni sui residui attivi e altre registrazioni di riallineamento del patrimonio).
* **€ 952,46** relativi a dismissioni di beni mobili nel corso dell’esercizio 2020;

Il conto **Imposte** (codice stampa **E.26** prospetto conto economico) presenta un valore di **€ 898.853,36** e riporta l’IRAP corrisposta dall’ente durante l’esercizio 2020.

Nella pagina seguente si riportano i dati di sintesi relativi alla variazione dello Stato patrimoniale nell’esercizio 2020

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **PATRIMONIO AL 31/12/2020*****patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2020*** | **PATRIMONIO AL 31/12/2019*****patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2019*** |
| ***A. IMMOBILIZZAZIONI(immobilizzazioni immateriali - software; immobilizzazioni materiali - beni mobili e beni demaniali)*** | **€ 6.212.898,56** | **€ 6.393.032,41** |
| ***B. CREDITI E ALTRE ATTIVITA'(residui attivi - giacenza di cassa - altre attività)*** | **€ 9.942.088,31** | **€ 8.047.384,98** |
| ***C. DEBITI E ALTRE PASSIVITA'(residui passivi - altre passività)*** | **€ 3.277.473,75** | **€ 2.380.571,43** |
| ***D. FONDO PER RISCHI E ONERI*** | **€ 2.948.456,40** | **€ 2.918.932,41** |
| ***PATRIMONIO NETTO(A-+B-C-D)*** | ***€ 9.929.056,72*** | ***€ 9.140.913,55*** |

Infine si riporta la sintesi del risultato economico dell’esercizio 2020 dettagliata nelle sue principali componenti:

|  |
| --- |
| **CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2020** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |  |
| **RICAVI*****(fra cui trasferimento della Giunta regionale )*** | **ALTRI PROVENTI*****(fra cui diminuzioni sui residui passivi e sopravvenienze attive e insussistenze del passivo)*** | **COSTI*****(fra cui acquisto di beni e servizi, indennità e vitalizi, contributi a soggetti terzi, quote di ammortamento per l'anno 2020)*** | **ALTRI ONERI*****( fra cui diminuzioni sui residui attivi e dismissioni beni mobili)*** | **IMPOSTE*****(IRAP)*** | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2020(A+B-C-D-E)** |
| ***€ 23.346.662,04*** | ***€ 52.630,76*** | ***€ 21.677.029,55*** | ***€ 69.193,82*** | ***€ 898.853,36*** | ***€ 754.216,07*** |

1. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo – Bilancio consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/>. All’interno della sezione “Bilanci”, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-1)
2. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo – Bilancio preventivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/>. All’interno della sezione “Bilanci”, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-2)
3. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>. All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-3)
4. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – *Performance* – Piano della *performance-piano esecutivo di gestione – Piano delle Performance (art. 10 dlgs 150/2009)*  del sito istituzionale al seguente *link* : <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web> [↑](#footnote-ref-4)
5. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>. All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-5)
6. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>. All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-6)
7. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – *Performance* – Piano della *performance-piano esecutivo di gestione – Piano delle Performance (art. 10 dlgs 150/2009)*  del sito istituzionale al seguente *link* : <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web> [↑](#footnote-ref-7)
8. I dati relativi all’indicatore di tempestività dei pagamenti sono consultabili all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Pagamenti dell’amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web> [↑](#footnote-ref-8)
9. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>. All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-9)
10. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web> . All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-10)
11. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>. All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-11)
12. Il provvedimento è accessibile all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente *link* <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>. All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-12)
13. Tutti gli atti indicati in tabella sono pubblicati all’interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al *link*: <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/>.All’interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento. [↑](#footnote-ref-13)