**RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2021**

**SEZIONE 1 - I CRITERI PRINCIPALI UTILIZZATI PER LA VALUTAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE RELATIVA ALL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

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 8 aprile 2021, n. 35 “Piano della prestazione organizzativa del Consiglio regionale, contenente gli Obiettivi strategici 2021, e Piano Organizzativo del Lavoro Agile (POLA)” poi modificati con deliberazione 26 maggio 2021, n. 52 “ Modifica al Piano della prestazione organizzativa del Consiglio regionale contenente gli obiettivi strategici 2021 approvati con la deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 18 aprile 2021, n. 35.”
* 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. L’atto di Fondazione è stato sottoscritto in Firenze il giorno 11 giugno 2021 al repertorio n. 5788 ed è stata costituita la Fondazione per la Formazione politica e istituzionale Alessia Ballini. Con decreto 1013 del 2021 a firma del dirigente del settore organizzazione e personale formazione logistica e vigilanza si è proceduto alla liquidazione della somma complessiva di euro 50.000,00 sul capitolo 30001 - tipo stanziamento: avanzo “costituzione del fondo di garanzia per la Fondazione per la formazione politica l.r. 79/2020”;
* 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 13 gennaio 2022[[1]](#footnote-1) è stato approvato l’aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 sulla base dei dati del preconsuntivo, pari ad euro 7.585.766,13 da cui risulta:

Parte accantonata per un totale di euro 5.171.456,40 così determinata:

- accantonamento residui perenti al 31/12/2021 euro 0,00

- fondo rischi da contenzioso euro 2.951.456,40

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

finanziamento provvedimenti legislativi del

Consiglio regionale per spese correnti 1.720.000 ed in conto capitale

500.000 in corso di approvazione ex art. 49 comma 5 d.lgs. 118/2011 euro 2.220.000,00

Parte vincolata per un totale di euro 315.784,54 così determinata:

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili -

trasferimenti Agcom euro 243.653,81

- vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge R.T. n. 4/2008 euro 19.548,03

- vincoli da trasferimenti rete Cobire euro 14.960,00

- altri vincoli fondo oneri ex art. 27-ter legge R.T. n. 3/2009 euro 37.622,70

Parte destinata agli investimenti euro 262.537,58

Con deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2022, n. 6[[2]](#footnote-2) si è provveduto ad applicare all'annualità 2022 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2023-2024 la parte accantonata, e vincolata dell’avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 per un importo complessivo di euro 5.487.240,94 come di seguito riportato:

* euro 2.951.456,40 per la costituzione del fondo per la copertura del fondo rischi oneri da contenzioso;
* euro 1.720.000,00 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 500.000,00 per la costituzione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese in conto capitale in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011;
* euro 243.653,81 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 19.548,03 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 14.960,00 come quota derivante da trasferimenti per la gestione della rete Cobire;
* euro 37.622,70 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 31 marzo 2022, n. 34[[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 751.084,61 così determinati:

in conto residui esercizi precedenti per un totale di euro 60.604,52 cosi suddiviso

* 57.559,88 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2021;
* 3.044,64 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2021;

in conto competenza per un totale di euro 690.480,09 cosi suddiviso:

* 679.587,24 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2021;
* 10.892,85euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2021;

1. cancellazione dei residui attivi per un totale di euro 115.647,95 di cui in conto residui es. precedenti al 2021 par ad euro 8.084,76 e in conto competenza 2020 pari ad euro 107.563,19 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2021;
2. reimputazione dei residui passivi per euro 316.969,08 agli esercizi successivi, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021;
3. determinazione dei residui attivi per euro 75.257,95 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2021;
4. determinazione dei residui passivi per euro 2.069.005,26 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2021;

Alla data del 7/04/2022 sono stati incassati residui attivi per euro 45.526,56 pari al 56,51% di quelli esigibili al 31/12/2021, così come sono stati pagati residui passivi per euro 1.483.313,81 pari al 71,7% di quelli esigibili al 31/12/2021. Rimangono pertanto residui attivi per euro 32.731,39 e residui passivi per euro 585.691,45, tenuto conto delle economie post riaccertamento registrate nell’anno 2022 e che alla data del 7/04/2022 sono pari a zero.

Sulla base degli atti sopra richiamati il risultato di amministrazione 2021, 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 2021 | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile |
| 8.221.202,79 | 5.171.456,40 | 328.106,31 | 276.438,47 | 2.445.201,61 |

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

Con deliberazione dell’Ufficio di Presidenza n. 35 del 8 aprile 2021 è stato approvato il Piano della prestazione organizzativa del Consiglio regionale contenente gli obiettivi strategici relativi all’anno 2021, coerentemente agli indirizzi contenuti nella relazione previsionale e programmatica approvata con il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2022-2023 (deliberazione Consiglio regionale n. 77 del 22 dicembre 2020). Successivamente, con delibera dell’Ufficio di Presidenza 26 maggio 2021, n. 52, gli obiettivi strategici sono stati modificati alla luce degli indirizzi e delle scelte effettuate relativamente alla quantificazione e destinazione dell’avanzo di amministrazione conseguenti all’approvazione del rendiconto dell’esercizio 2020 e dell’assestamento del bilancio di previsione 2021 – 2022 – 2023, nonché della decisione di destinare maggiori risorse nel fondo per il finanziamento delle leggi regionali di iniziativa consiliare.

In particolare, è stato stabilito di rinviare nel successivo esercizio 2022 i seguenti obiettivi:

* transizione al digitale per il personale e i Consiglieri del Consiglio regionale della Toscana (realizzazione della nuova procedura del sistema di protocollo e acquisizione del nuovo sistema di gestione digitale delle informazioni);
* digitalizzazione dei rapporti con i cittadini;
* lavori di sostituzione del pavimento galleggiante e della moquette al primo piano di Palazzo Bastogi.

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 sopra citato Piano della prestazione organizzativa 2021, 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 150/2009.

Precedentemente, con deliberazione n. 3 del 7 gennaio 2021, l’Ufficio di presidenza ha approvato il bilancio gestionale 2021 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. 29 del 9 marzo 2022, per quanto riguarda il conseguimento degli obiettivi strategici 2021;

-          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 2021**

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2021 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** |  | **9.853.625,83** |
| **Utilizzo avanzo di amministrazione** | 8.236.125,46 |  |
| **Fondo pluriennale vincolato di parte corrente** | 133.764,30 |  |
| **Fondo pluriennale vincolato in c/capitale** | 270.388,60 |  |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 22.611.061,83 | 22.586.798,72 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 302.503,08 | 308.766,63 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 758.421,44 | 767.440,55 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate finali** | **23.671.986,35** | **23.663.005,90** |
| 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 | 4.612.272,08 | 4.611.895,78 |
| **Totale entrate dell'esercizio** | **28.284.258,43** | **28.274.901,68** |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **36.924.536,79** | **38.128.527,51** |
| **DISAVANZO DELL'ESERCIZIO** | **0,00** |  |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **36.924.536,79** | **38.128.527,51** |

| **SPESE** | **IMPEGNI** | **PAGAMENTI IN COMPETENZA**  **E CONTO RESIDUI** |
| --- | --- | --- |
| **Disavanzo di amministrazione** | 0,00 |  |
| Titolo 1 - Spese correnti | 22.465.269,40 | 22.112.876,19 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 142.646,73 |  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.154.000,51 | 642.552,32 |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa) | 353.230,09 |  |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 50.000,00 | 50.000,00 |
| **Totale spese finali** | **24.165.146,73** | **22.805.428,51** |
| 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 | 4.612.272,08 | 4.612.272,08 |
| **Totale spese dell'esercizio** | **28.777.418,81** | **27.417.700,59** |
|  |  |  |
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **28.777.418,81** | **27.417.700,59** |
| **AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA FINALE** | **8.147.117,98** | **10.710.826,92** |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **36.924.536,79** | **38.128.527,51** |

Il fondo di cassa finale, pari ad euro **10.710.826,92**, è la somma del fondo di cassa iniziale (euro **9.853.625,83**) e la variazione di cassa registrata nell’anno 2021 (**+ 857.201,09** euro). La variazione di cassa è calcolata come differenza tra le entrate dell’esercizio (euro **28.274.901,68**- incassi) e le spese dell’esercizio (euro **27.417.700,59** - pagamenti).

**3.3** **Trasferimento dal bilancio regionale**

Al netto della spesa derivante dalla legge RT. 27/2019, la determinazione del fabbisogno per il funzionamento del Consiglio, effettuata ai sensi dell’articolo 8 della legge regionale 5 febbraio 2008, n.4 (Autonomia dell’Assemblea legislativa regionale) per l’annualità 2021 è quantificato in euro 22.341.000,00 risulta pari alla stessa cifra del triennio 2017-2020. A tale importo deve poi aggiungersi:

* l’importo di euro 757.000,00 derivante dall’abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi disposto dall’articolo 9 della legge regionale della Toscana n. 27/2019;
* L’importo di euro 5.290,00 di cui alla deliberazione della Giunta regionale 10 maggio 2021, n. 492 (Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2021-2023 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011), con la quale si provvede ad una variazione in aumento di euro 5.290,00 relativa al trasferimento fondi di parte corrente dal bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa per l’erogazione anticipata dell’indennità di fine mandato ad un Consigliere regionale (decreto dirigenziale 515 del 26.07.2021).

L’importo dei trasferimenti dal bilancio della Regione dell’anno 2021 incassati a consuntivo è rappresentato nella seguente tabella:

| Descrizione | Capitolo (E) | Accertamenti anno 2021 |
| --- | --- | --- |
| Trasferimento fondi per funzionamento ed attività di competenza del Consiglio regionale parte corrente | 2005 | 21.624.544,00 |
| Trasferimento fondi in conto capitale per interventi di competenza del Consiglio regionale | 4003 | 716.456,00 |
| Totale parziale |  | 22.341.000,00 |
| Trasferimento fondi derivante dall’abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi disposto dall’articolo 9 della legge regionale della Toscana n. 27/2019 - parte corrente | 2005 | 757.000,00 |
| Trasferimento fondi per erogazione anticipata dell’indennità di fine mandato ad un Consigliere - decreto dirigenziale 515 del 26.07.2021 | 2005 | 5.290,00 |
| Totale generale |  | 23.103.290,00 |

Da considerare inoltre la legge regionale Toscana n.77/2020 “ Disposizioni urgenti in materia di rimborsi per l’esercizio del mandato dei consiglieri regionali durante il periodo di emergenza epidemiologica causata da COVID-19”, che dispone, “al fine della contribuzione solidale da parte del Consiglio regionale” di trattenere 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. L’importo complessivo trattenuto che ammonta ad euro 75.368,16 è stato destinato nell’anno 2021 ad interventi di carattere sociale come da decreto dirigenziale 855 del 11.11.2021 “Assegnazione di un contributo straordinario finalizzato alla realizzazione di un progetto di educazione alla Legalità (articolo 2 legge regionale 77/2020)”.

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), al netto dei trasferimenti per servizi tipografici.

Grafico - Andamento trasferimenti dal bilancio regionale alla fine dell’esercizio – accertamenti di competenza

**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 2021 i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive per spese di competenza di euro **26.392.750,10** al netto degli stanziamenti della missione 20, delle partite di giro e del fondo pluriennale vincolato - il totale degli impegni è stato di euro **23.669.269,91** (corrispondente al 89,68% 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 2021

| Missione | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2021 | Impegni al 31.12.2021 | Capacità di impegno |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione | Spese correnti | 21.822.584,29 | 19.872.033,74 | 91,06% |
| Spese in conto capitale | 1.392.089,25 | 1.136.432,51 | 81,64% |
| Spese per incremento attività finanziarie | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,00% |
| 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Spese correnti | 2.172.920,23 | 1.989.581,89 | 91,56% |
| Spese in conto capitale | 69.500,00 | 17.568,00 | 25,28% |
| 6- Politiche giovanili, sport e tempo libero | Spese correnti | 200.000,00 | 107.200,00 | 53,60% |
| 7- Turismo | Spese correnti | 250.000,00 | 249.997,10 | 100,00% |
| 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Spese correnti | 13.400,00 | 8.522,73 | 63,60% |
| 11- Soccorso civile | Spese correnti | 16.965,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | Spese correnti | 92.725,55 | 75.368,16 | 81,28% |
| 14- Sviluppo economico e competitività | Spese correnti | 150.565,78 | 100.565,78 | 66,79% |
| 15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale | Spese correnti | 100.000,00 | 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) | | **26.392.750,10** | **23.669.269,91** | 89,68% |
| 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione | Fpv Spese in conto capitale | 353.230,09 |  |  |
| Fpv Spese correnti | 100.114,00 |  |  |
| 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Fpv Spese correnti | 42.532,73 |  |  |
| 14- Sviluppo economico e competitività | Fpv Spese correnti | 0,00 |  |  |
| Totale FPV spesa rinviata agli esercizi successivi | | **495.876,82** |  |  |
| Totale parziale (al lordo FPV spesa) | | **26.888.626,92** | **23.669.269,91** | 88,03% |
| 20- Fondi e accantonamenti | Spese correnti | 4.778.595,72 |  |  |
| Spese in conto capitale | 545.000,00 |  |  |
| 99- Servizi per conto terzi | Uscite per conto terzi e partite di giro | 5.320.950,00 | 4.612.272,08 | 86,68% |
| Totale complessivo | | **37.533.172,64** | **28.281.541,99** | **75,35%** |

Grafico - Andamento spesa impegnata nel periodo 2015-2021 al netto delle contabilità speciali (che per l’anno 2021 sono pari ad euro 4.612.272,08)

**Capacità di pagamento per Missioni di spesa**

Anno 2021

| Missione | Descrizione | Impegni al 31.12.2021 | Pagamenti c/competenza | Capacità di pagamento |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 21.058.466,25 | 19.245.066,90 | 91,39% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2.007.149,89 | 1.867.330,30 | 93,03% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 107.200,00 | 107.200,00 | 100,00% |
| 7 | Turismo | 249.997,10 | 249.997,10 | 100,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 8.522,73 | 3.509,75 | 41,18% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 |  |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 75.368,16 | 75.368,16 | 100,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 100.565,78 | 100.565,78 | 100,00% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 |  |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
|  | **Totale parziale** | **23.669.269,91** | **21.711.037,99** | **91,73%** |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 |  |
| 99 | Servizi per conto terzi | 4.612.272,08 | 4.612.272,08 | 100,00% |
| Totale complessivo | | **28.281.541,99** | **26.323.310,07** | **93,08%** |

La capacità di pagamento complessiva passa dal 95,74% dell’esercizio 2020 al 93,08% dell’esercizio 2021.

Il totale dei fondi e accantonamenti stanziati sulla missione 20 rappresentano il 14,18% del totale complessivo delle previsioni 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 31.12.2021 |
| Fondo di riserva per spese obbligatorie spese correnti – cap. 10330 | 66.800,00 |
| Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti – cap. 10331 | 40.339,32 |
| Fondo rischi da contenzioso – cap. 10335 | 2.951.456,40 |
| Fondo per spese impreviste in conto capitale – cap. 20035 | 45.000,00 |
| Fondo pagamento residui perenti - spese correnti | 0,00 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese corrente – cap. 10504 | 1.720.000,00 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese investimento - cap. 20056 | 500.000,00 |
| Totale | **5.323.595,72** |

Il totale del fondo pluriennale vincolato in spesa alla chiusura dell’esercizio 2021, determinato a seguito del riaccertamento ordinario approvato con delibera Ufficio di presidenza 31 marzo 2022, n. 34, 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** | **Previsione di competenza**  **al 31.12.2021** |
| Fondo pluriennale vincolato - spese correnti | 124.947,43 | 133.764,30 | 142.646,73 |
| Fondo pluriennale vincolato - spese in conto capitale | 188.764,40 | 270.388,60 | 353.230,09 |
| Totale | **313.711,83** | **404.152,90** | **495.876,82** |

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

Anno 2021

| Titolo | Missione | Previsione di competenza al 31.12.2021 | | Impegni al 31.12.2021 | | Capacità di impegno | | Pagamenti c/competenza | | Capacità di pagamento | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Spese correnti | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 21.822.584,29 | | 19.872.033,74 | | 91,06% | | 18.648.993,95 | | 93,85% | |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2.172.920,23 | | 1.989.581,89 | | 91,56% | | 1.849.762,30 | | 92,97% | |
| 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 200.000,00 | | 107.200,00 | | 53,60% | | 107.200,00 | | 100,00% | |
| 7 - Turismo | 250.000,00 | | 249.997,10 | | 100,00% | | 249.997,10 | | 100,00% | |
| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 13.400,00 | | 8.522,73 | | 63,60% | | 3.509,75 | | 41,18% | |
| 11 - Soccorso civile | 16.965,00 | | 0,00 | | 0,00% | | 0,00 | |  | |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 92.725,55 | | 75.368,16 | | 81,28% | | 75.368,16 | | 100,00% | |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 150.565,78 | | 100.565,78 | | 66,79% | | 100.565,78 | | 100,00% | |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 100.000,00 | | 0,00 | | 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% | |
| Totale titolo 1 | | | 24.881.160,85 | | 22.465.269,40 | | 90,29% | | 21.097.397,04 | | 93,91% | |
| Spese in conto capitale | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.392.089,25 | | 1.136.432,51 | | 81,64% | | 546.072,95 | | 48,05% | |
| 5 -Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 69.500,00 | | 17.568,00 | | 25,28% | | 17.568,00 | | 100,00% | |
| Totale titolo 2 | | | 1.461.589,25 | | 1.154.000,51 | | 78,96% | | 563.640,95 | | 48,84% | |
| Spese per incremento attività finanziarie | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 50.000,00 | | 50.000,00 | | 100% | | 50.000,00 | | 100,00% | |
| Totale titolo 3 | | | 50.000,00 | | 50.000,00 | | 0,00% | | 50.000,00 | | 100,00% | |
|  | Totale parziale titolo 1,2 e 3 **(escluso partite di giro)** | 26.392.750,10 | | 23.669.269,91 | | 89,68% | | 21.711.037,99 | | 91,73% | |
| Spese correnti | 20 - Fondi e accantonamenti | 4.778.595,72 | |  | |  | |  | |  | |
| Spese in conto capitale | 20 - Fondi e accantonamenti | 545.000,00 | |  | |  | |  | |  | |
| Fpv Spese in conto capitale | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 353.230,09 | |  | |  | |  | |  | |
| Fpv Spese correnti | 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 100.114,00 | |  | |  | |  | |  | |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | |  | |  | |  | |  | |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 42.532,73 | |  | |  | |  | |  | |
| Fpv Spese correnti Totale | | | 142.646,73 | |  | |  | |  | |  | |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 99 - Servizi per conto terzi | 5.320.950,00 | | 4.612.272,08 | | 86,68% | | 4.612.272,08 | | 100,00% | |
| Totale titolo 7 | | | 5.320.950,00 | | 4.612.272,08 | | 86,68% | | 4.612.272,08 | | 100,00% | |
| Totale complessivo | | | 37.533.172,64 | | 28.281.541,99 | | 75,35% | | 26.323.310,07 | | 93,08% | |

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 31.12.2021 e di pagamento riferita ai dati finanziari al 31.12.2021 e al 28.02.2022 suddivisa per Dirigente secondo l’assetto organizzativo del Consiglio regionale al 31 dicembre 2021.

| Dirigente | Titolo | **Previsione assestata 2021** | **Impegnato**  **2021** | ***Capacità di impegno al 31.12.2021*** | **Pagamenti c/competenza al 2021** | ***Capacità di pagamento al 31.12.2021*** | **Pagato al 28.02.2022 su imp. 2021** | ***Capacità di pagamento al 28.02.2022*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **(a)** | **(b)** | ***c=b/a*** | **(d)** | ***e=d/b*** | **(f)** | ***g=f/b*** |
| Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, URP. | Spese correnti | 1.415.896,99 | 1.207.473,32 | 85,28% | 707.908,84 | 58,63% | 850.143,62 | 70,41% |
| Spese in conto capitale | 1.006.599,82 | 822.698,78 | 81,73% | 262.488,72 | 31,91% | 483.538,63 | 58,77% |
| Segretariato generale del Consiglio regionale | Spese correnti | 4.100,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Organizzazione e personale. Formazione, logistica e vigilanza. | Spese correnti | 1.406.141,21 | 986.432,74 | 70,15% | 828.352,16 | 83,97% | 971.263,82 | 98,46% |
| Spese in conto capitale | 55.024,40 | 54.824,59 | 99,64% | 43.844,59 | 79,97% | 54.824,59 | 100,00% |
| Spese in conto capitale | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,00% | 50.000,00 | 100% | 50.000,00 | 100,00% |
| Ufficio stampa. Eventi istituzionali di carattere educativo. Enti associati partecipati. | Spese correnti | 1.484.009,26 | 1.161.490,59 | 78,27% | 1.091.857,13 | 94,00% | 1.157.903,38 | 99,69% |
| Bilancio e finanze. | Spese correnti | 13.623.373,07 | 13.484.541,81 | 98,98% | 13.483.833,31 | 99,99% | 13.484.541,81 | % |
| Spese in conto capitale | 3.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - | 0,00 | % |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 5.314.950,00 | 4.612.272,08 | 86,78% | 4.612.272,08 | 100,00% | 4.612.272,08 | 100,00% |
| Assistenza al Difensore Civico e agli organi di garanzia e consulenza. Analisi di fattibilità e per la valutazione delle politiche. | Spese correnti | 828.231,40 | 640.402,20 | 77,32% | 596.928,38 | 93,21% | 609.164,68 | 95,12% |
| Spese in conto capitale | 30.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Assistenza giuridica e legislativa. | Spese correnti | 20.357,54 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Cerimoniale, eventi. Contributi. Biblioteca e documentazione. Assistenza generale al CORECOM. Tipografia. | Spese correnti | 3.617.611,70 | 2.958.042,50 | 81,77% | 2.692.074,90 | 91,01% | 2.908.581,36 | 98,33% |
| Spese in conto capitale | 2.551,58 | 2.541,26 | 99,60% | 2.541,26 | 100,00% | 2.541,26 | 100,00% |
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi. | Spese correnti | 2.438.404,68 | 2.008.300,99 | 82,36% | 1.680.715,60 | 83,69% | 1.861.242,18 | 92,68% |
| Spese in conto capitale | 364.413,45 | 273.935,88 | 75,17% | 254.766,38 | 93,00% | 261.814,32 | 95,58% |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 6.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Direzione di area Assistenza istituzionale. | Spese correnti | 39.590,00 | 18.585,25 | 46,94% | 15.726,72 | 84,62% | 18.585,25 | 100,00% |
| Assistenza generale alle commissioni consiliari. | Spese correnti | 3.445,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| ***Totale al netto missione 20 ed Fpv spesa (compreso partite di giro)*** | | **31.713.700,10** | **28.281.541,99** | **89,18%** | **26.323.310,07** | **93,08%** | **27.326.416,98** | **96,62%** |
| Bilancio e finanze | Fpv Spese correnti | 142.646,73 | - |  | - |  | - |  |
| Fpv Spese in conto capitale | 353.230,09 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 – Fondo copertura leggi – corrente | 1.720.000,00 |  |  |  |  |  |  |
| Missione 20 – Fondo copertura leggi –  investimento | 500.000,00 | - |  | - |  | - |  |
| Segretariato generale del Consiglio regionale | Missione 20 Fondo di riserva spese impreviste correnti | 40.339,32 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 Fondo di riserva spese impreviste – conto capitale | 45.000,00 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 Fondo rischi da contenzioso | 2.951.456,40 | - |  | - |  | - |  |
| Missione 20 Fondo riserva spese obbligatorie correnti | 66.800,00 | - |  | - |  |  |  |
|  | **Tot. generale** | **37.533.172,64** | **28.281.541,99** | **75,35%** | **26.323.310,07** | **93,08%** | **27.326.416,98** | **96,62%** |

* 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 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Assegni vitalizi | Spese correnti | 5.312.355,62 | 5.259.879,01 | 5.259.879,01 |
| Assegni vitalizi - oneri irap | Spese correnti | 448.000,00 | 445.874,30 | 445.874,30 |
| Budget titolari funzione di rappresentanza | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Finanziamento gruppi | Spese correnti | 205.000,00 | 205.000,00 | 205.000,00 |
| Indennità di fine mandato | Spese correnti | 5.133,89 | 5.133,89 | 5.133,89 |
| Irap su indennità di fine mandato | Spese correnti | 156,11 | 156,11 | 156,11 |
| Missioni Consiglieri | Spese correnti | 9.600,00 | 4.124,16 | 4.124,16 |
| Rimborso alla sezione regionale di controllo della corte dei conti per la regione toscana | Spese correnti | 208.700,00 | 194.078,97 | 194.078,97 |
| Trattamento economico Consiglieri/Assessori | Spese correnti | 6.588.757,76 | 6.573.073,56 | 6.573.073,56 |
| Trattamento economico Consiglieri/Assessori - Oneri Irap | Spese correnti | 415.500,00 | 413.804,01 | 413.804,01 |
| **Totale** |  | **13.193.203,38** | **13.101.124,01** | **13.101.124,01** |

**Lapidi commemorative**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| Lapidi commemorative | Spese in conto capitale | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |

**Spesa informatica**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Manutenzione ordinaria - informatica | Spese correnti | 62.233,04 | 52.246,16 | 29.378,41 |
| Manutenzione ordinaria - Tipografia | Spese correnti | 13.222,50 | 6.979,92 | 5.234,94 |
| Noleggio Hardware - Tipografia | Spese correnti | 189.204,38 | 168.934,80 | 126.988,50 |
| Servizi di connettività | Spese correnti | 49.850,00 | 32.114,72 | 18.644,05 |
| Spesa corrente informatica | Spese correnti | 1.065.720,25 | 930.946,96 | 485.730,32 |
| Spesa in c/capitale informatica | Spese in conto capitale | 953.460,76 | 805.130,78 | 244.920,72 |
| Spesa informatica vincolata Oli e Agcom (cap. 20030,20038 e 200239) | Spese in conto capitale | 13.639,06 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** |  | **2.347.329,99** | **1.996.353,34** | **910.896,94** |

**Spesa per Organismi esterni**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività | Spese correnti | 399.640,00 | 358.029,56 | 333.818,85 |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico | Spese correnti | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico | Spese correnti | 8.000,00 | 2.137,39 | 2.137,39 |
| Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Attività | Spese correnti | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Trattamento economico | Spese correnti | 68.050,00 | 53.178,84 | 45.646,32 |
| Conferenza permanente delle autonomie sociali - Attività | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Conferenza permanente delle autonomie sociali - Trattamento economico | Spese correnti | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Attività | Spese correnti | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) e COPAS- Attività | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Trattamento economico | Spese correnti | 26.223,84 | 25.252,80 | 20.066,89 |
| Corecom - Attività | Spese correnti | 101.504,71 | 49.536,03 | 32.536,03 |
| Corecom - Gestione deleghe | Spese correnti e in conto capitale | 334.590,40 | 78.614,82 | 38.027,80 |
| Corecom - Trattamento economico | Spese correnti | 150.026,32 | 135.341,04 | 123.899,77 |
| Difensore civico - Attività | Spese correnti | 30.572,80 | 16.174,80 | 10.472,80 |
| Difensore civico - Trattamento economico | Spese correnti | 76.300,00 | 70.397,91 | 70.157,79 |
| Garante detenuti - Attività | Spese correnti | 45.699,00 | 17.199,00 | 17.199,00 |
| Garante detenuti - Trattamento economico | Spese correnti | 58.972,88 | 49.336,82 | 49.283,56 |
| Garante infanzia e adolescenza - attività | Spese correnti | 32.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico | Spese correnti | 62.472,88 | 48.695,08 | 48.145,78 |
| Spese collegio di garanzia | Spese correnti | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale | Spese correnti e in conto capitale | 19.548,03 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** |  | **1.441.600,86** | **903.894,09** | **791.391,98** |

**Spese per eventi istituzionali e di rappresentanza**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Contributi - spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 c. 1 lett. C) | Spese correnti | 76.500,00 | 67.700,00 | 59.950,00 |
| Eventi di cerimoniale | Spese correnti | 2.100,00 | 179,00 | 179,00 |
| Festa della Toscana | Spese correnti | 248.383,83 | 177.361,88 | 175.300,51 |
| Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali-ambientali | Spese correnti | 34.322,39 | 0,00 | 0,00 |
| Parlamento degli studenti | Spese correnti | 30.000,00 | 19.000,00 | 19.000,00 |
| Pianeta galileo | Spese correnti | 36.200,00 | 19.300,00 | 19.300,00 |
| Premio architettura | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Premio Giovanni da Verrazzano | Spese correnti | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Premio innovazione made in Tuscany | Spese correnti | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 lett. a) e b) | Spese correnti | 10.000,00 | 4.950,00 | 0,00 |
| Spese per attività istituzionale - collaborazione con università | Spese correnti | 1.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** |  | **588.806,22** | **388.490,88** | **373.729,51** |

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fondazione formazione politica Lr 79 del 2020  (spese di funzionamento) | Spese correnti | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondazione formazione politica Lr 79 del 2020 (fondo patrimoniale) | Spese per incremento attività finanziarie | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Interventi a carattere sociale Lr 77/2020 | Spese correnti | 75.368,16 | 75.368,16 | 75.368,16 |
| Legge regionale 16/2021 Celebrazioni Dantesche | Spese correnti | 100.000,00 | 99.901,90 | 94.655,90 |
| Legge regionale 10/2021 Festa dell’Europa | Spese correnti | 5.537,00 | 5.537,00 | 5.537,00 |
| Leggi regionali 1,2,3/2021 Pro Loco, Maestri di sci e Lavoratori dello spettacolo | Spese correnti | 1.500.000,00 | 1.407.188,00 | 1.357.197,10 |
| **Totale** |  | **1.830.905,16** | **1.637.995,06** | **1.582.758,16** |

**Spese per la comunicazione istituzionale e pubblicità**

| **Aggregati di spesa** | **Titolo** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** | **Pagamenti in conto competenza al 31.12.2021** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Comunicazione | Spese correnti | 1.199.277,16 | 954.688,49 | 885.286,33 |
| Comunicazione istituzionale Fondazione sistema Toscana | Spese correnti | 135.000,00 | 135.000,00 | 135.000,00 |
| Spese di pubblicità | Spese correnti | 64.000,00 | 35.300,70 | 35.026,20 |
| **Totale** |  | **1.398.277,16** | **1.124.989,19** | **1.055.312,53** |

**Interventi di razionalizzazione della spesa**

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 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 euro 757.000 sull’annualità 2021. 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 ad una somma accertata sul capitolo (E) 3061 di euro 14.300,31 per il 2021, con una maggiore entrata di euro 3.300,31 rispetto alla previsione stanziata nel bilancio 2021 in euro 11.000,00 (tipo stanziamento puro) e al netto della quota di avanzo applicata all’esercizio di competenza. Nel corso dell’esercizio 2021 per effetto della delibera dell'Ufficio di presidenza 4 febbraio 2021, n. 15 "Dotazione finanziaria ai soggetti titolari della funzione di rappresentanza di cui all’articolo 1, comma 1, lettera a) della l.r. 4/2009. Non assegnazione per l’anno 2021 a causa dell’emergenza covid” sono state ridotte le dotazioni finanziarie ai soggetti titolari della funzione di rappresentanza di cui all’articolo 1, comma 1, lettera a) della l.r. 4/2009 per un importo complessivo di euro 46.000,00.

**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 non è stata prevista neanche per il bilancio 2021-2022-2023.

**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 2021[[4]](#footnote-4)[1], 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 2021 | -15,61 |

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 2021, è pari ad **€  613.301,03** su un totale di **€ 5.139.070,21** (pari a circa il 11,93%).

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 **105** su un totale di **1.266.**

**Fondo di garanzia debiti commerciali.** Il comma 859 della Legge di Bilancio 2019 stabilisce l’obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi se il debito commerciale residuo scaduto rilevato a fine esercizio sia superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (lett a). Con riferimento al 2021 il rapporto tra Fatture non pagate e Fatture totali non supera il 5%, pertanto, non si procede quindi ad effettuare accantonamenti.

* **3.5 - Gestione delle Entrate**

L'andamento della gestione di competenza fa registrare, per l'anno 2021, i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate di competenza pari a 28.892.894,28 euro – escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – sono state accertate entrate per 28.284.258,43euro che corrispondono al 97,89% delle previsioni. Si sono avute riscossioni in conto competenza per 28.209.839,23 euro, che rappresentano il 99,74% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi formatesi nell’anno di competenza 74.419,20 euro, che corrispondono allo 0,26% 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 | 133.764,30 |  |  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 270.388,60 |  |  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione esercizio precedente | 8.236.125,46 |  |  |
| *Totale parziale* | **8.640.278,36** |  |  |
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.617.510,07 | 22.611.061,83 | 99,97% |
| 3 - Entrate extratributarie | 237.478,21 | 302.503,08 | >100,00% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 716.956,00 | 758.421,44 | >100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.320.950,00 | 4.612.272,08 | 86,68 % |
| *Totale Titoli* | **28.892.894,28** | **28.284.258,43** | 97,89% |
| Totale complessivo | **37.533.172,64** | **28.284.258,43** |  |

###### La capacità di realizzo complessiva - escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato –aumenta rispetto all’esercizio 2020, portandosi dal 96,18% al 97,89%

Tabella - Capacità di riscossione in c/competenza

| Titolo | Accertamenti | Riscossioni in c/competenza | Capacità di riscossione in c/competenza |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.611.061,83 | 22.584.510,07 | 99,88% |
| 3 - Entrate extratributarie | 302.503,08 | 269.411,64 | 89,06 % |
| 4 - Entrate in conto capitale | 758.421,44 | 758.421,44 | 100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.612.272,08 | 4.597.496,08 | 99,68% |
| *Totale Titoli* | **28.284.258,43** | **28.209.839,23** | *99,74%* |
| Totale complessivo | **28.284.258,43** | **28.209.839,23** |  |

###### La capacità di riscossione complessiva diminuisce lievemente rispetto all’esercizio 2020 portandosi dal 99,83% al 99,74%.

Tabella - Incidenza residui attivi da riportare

| Titolo | Accertamenti | Residui attivi competenza da riportare sul 2022 | % Residui competenza da riportare |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.611.061,83 | 26.551,76 | 0,12% |
| 3 - Entrate extratributarie | 302.503,08 | 33.091,44 | 10,94% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 758.421,44 | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.612.272,08 | 14.776,00 | 0,32% |
| *Totale Titoli* | **28.284.258,43** | **74.419,20** | 0,26% |
| Totale complessivo | **28.284.258,43** | **74.419,20** |  |

Tabella - velocità di riscossione

| Titolo | Accertamenti | Residui 1/1/2021 al netto dei riaccertati | Totale riscossioni | Velocità di riscossione |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.611.061,83 | 2.288,65 | 22.586.798,72 | 99,88% |
| 3 - Entrate extratributarie | 302.503,08 | 39.522,35 | 308.766,63 | 90,27% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 758.421,44 | 9.019,11 | 767.440,55 | 100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.612.272,08 | 15.071,09 | 4.611.895,78 | 99,66% |
| *Totale Titoli* | **28.284.258,43** | **65.901,20** | **28.274.901,68** | 99,56% |
| Totale complessivo | **28.284.258,43** | **65.901,20** | **28.274.901,68** | 99,73% |

###### La velocità di riscossione complessiva aumenta rispetto all’esercizio 2020 portandosi dal 99,56% al 99,73%.

**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 in entrata al 31.12.2020 è pari ad euro 183.723,42 ed relativo ad obbligazioni esigibili sull’esercizio 2021, come risultante dalla delibera del Consiglio regionale n. 77 del 22 dicembre 2020 “*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023*”. Con il riaccertamento ordinario di cui alla delibera dell’Ufficio di presidenza n. 27 del 18.03.2021[[5]](#footnote-5) “*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*”, il fondo è stato così rideterminato, come riportato nella seguente tabella:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Con riferimento all’importo rideterminato in euro 404.152,90, iscritto in entrata del bilancio di previsione 2021, lo sviluppo nel 2021 del fondo pluriennale vincolato è il seguente (allegato A8 al rendiconto):

* euro 340.296,27 garantisce la copertura della quota di impegni per spesa corrente e capitale che si sono tradotti in debito esigibile nell’esercizio 2021;
* euro 62.577,31 rappresenta l’economia corrente e capitale sugli impegni re-imputati sul 2021, a seguito del riaccertamento ordinario effettuato;
* euro 1.279,32 impegni riaccertati e imputati agli esercizi successivi al 2021 con riaccertamento approvato con delibera U.P. 34 del 2022;

Con decreti dirigenziali 857 del 12.11.2021 e n. 863 del 15.11.2021 a firma del dirigente del Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzioni sedi, sono stati approvati l’aggiornamento del cronoprogramma e del quadro economico, rispettivamente, dei lavori di conservazione lampadario e appliques in sala delle feste di palazzo Bastogi e dei lavori di rimessa in pristino della copertura altana di palazzo del Pegaso, e si è dato atto che sussistono le condizioni di cui ai punti a), b) e d) del paragrafo 5.4.9 dell’allegato 4.2 del d.lgs 118/2011 per riportare sull’esercizio 2022 le risorse per il finanziamento dei lavori in ragione della variazione dell’esigibilità della relativa spesa quantificata in euro 178.907,74. Con delibera Ufficio di presidenza n. 115 del 18.11.2021 si è proceduto all’attivazione del fondo pluriennale vincolato per un importo complessivo di euro 178.907,74.

Successivamente, a seguito della delibera Ufficio di presidenza 31 marzo 2022, n. 34, (*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 2021)*, è stato rideterminato il fondo pluriennale di spesa al 31 dicembre 2021 in euro 495.876,82 conseguentemente alla eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi al 2021. Le risultanze delle attività di riaccertamento ordinario ed in particolare delle somme reimputate relative al solo esercizio 2022 è riassunta nella tabella sotto riportata.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Numero Capitolo | Descrizione | Titolo | Fpv (ante riaccertamento) | Variazione FPV entrata 2022 (riaccertamento ordinario) (competemza) | FPV assestato al 2021 |
| 1 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) | Spese correnti | - | 130.646,73 | 130.646,73 |
| 8 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate | Spese correnti | - | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 2 | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) | Spese c/capitale | 178.907,74 | 174.322,35 | 353.230,09 |
| 9 | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate | Spese c/capitale | - | - | - |
|  | FPV ENTRATA 2022 |  | 178.907,74 | 316.969,08 | 495.876,82 |

**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 2021 è così determinato. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati emessi ed estinti n. 3186 mandati e 2655 reversali.

Tabella

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Iniziale |  | 9.853.625,83 |
| Riscossioni c/residui | 65.062,45 |  |
| Riscossioni c/competenza | 28.209.839,23 |  |
| Totale riscossioni (ultima Reversale n. 2655) (b) |  | 28.274.901,68 |
| Totale generale c = (a) + (b) |  | 38.128.527,51 |
| Pagamenti c/residui | 1.094.390,52 |  |
| Pagamenti c/competenza | 26.323.310,07 |  |
| Totale pagamenti (Ultimo Mandato n. 3186) (d) |  | 27.417.700,59 |
| Giacenza di cassa finale e = (c) - (d) | | 10.710.826,92 |

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 2021 effettuata dal Settore bilancio e finanze in data 10 febbraio 2022 (prot. 134/2022) e approvata con decreto dirigenziale n. 86 del 10 febbraio 2022.
* del conto del tesoriere 2021 (prot. n. 923/2022 del 25 gennaio 2022 agli atti dell’ufficio) parificato con decreto dirigenziale 16 febbraio 2022, n. 94. Per quanto concerne il conto del tesoriere 2021 le variazioni disposte sull'esercizio 2021 a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione dell’Ufficio di presidenza n. 34 nella seduta del 31 marzo 2022 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 2021 quelle più significative sono le seguenti:

* euro 17.568,00 per fornitura e la posa in opera di due armadi compattabili ad uso archivio da installare nei locali all’interno del Palazzo del Pegaso;
* euro 31.798,85 più euro 6.971,02 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 57.828,00 per l’aggiornamento tecnologico urgente dei Firewall per il Consiglio regionale, di cui al capitolo di bilancio n. 20013;
* euro 97.478,00 per l’aggiornamento dell’infrastruttura tecnologica informatica del Consiglio regionale in particolare relativa agli adeguamenti impiantistici di rete e server per ospitare gli armadi della vecchia sala CED, di cui al capitolo di bilancio n. 20013 (avanzo);
* euro 99.995,35 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 118.034,32 più euro 29.133,60 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;
* euro 162.003,08 per adeguamento locali ex BIT destinazione archivio storico e sala consultazione Palazzo del Pegaso ;
* Euro 480.541,63 per acquisto di apparti multimediali ed in particolare:

| **Tipo Stanz.** | **Assestato** | **Oggetto** |
| --- | --- | --- |
| AVANZO | 72.285,00 | Affidamento ai sensi dell’articolo 1, comma 2, lettera a) della L. 120/2020, in via d’urgenza ai sensi dell’articolo 32, comma 8, del D. Lgs. 50 del 2016, per la fornitura di n. 1 video Ledwall per l’Aula consiliare. |
| AVANZO | 56.734,69 | Affidamento ai sensi dell’articolo 1, comma 2, lettera a) della L. 120/2020, in via d’urgenza ai sensi dell’articolo 32, comma 8, del D. Lgs. 50 del 2016, per la fornitura di apparati tecnologici per la Cabina di regia |
| AVANZO | 152.895,28 | Esecuzione in via d’urgenza dell’affidamento a Telecom Italia S.p.A. relativo all’acquisizione di un sistema integrato hardware e software di postazioni multimediali e microfoniche dei Consiglieri. |
| AVANZO | 27.828,20 | Acquisto di un sistema integrato hardware e software per l'’aula consiliare con sistema di voto elettronico ibrido e postazioni multimediali e microfoniche dei consiglieri”. |
| AVANZO | 52.435,60 | Fornitura tablet per digitalizzazione flussi cartacei del Consiglio. |
| PURO | 39.326,89 | Affidamento ai sensi dell’articolo 1, comma 2, lettera a) della L. 120/2020, in via d’urgenza ai sensi dell’articolo 32, comma 8, del D. Lgs. 50 del 2016, per la fornitura di apparati tecnologici per la Cabina di regia. |
| PURO | 9.516,00 € | Acquisto mediante MEPA, di postazioni multimediali integrate per gli uffici del Consiglio |
| PURO | 3.104,90 | Acquisto mediante MEPA, di postazioni multimediali integrate per gli uffici del Consiglio |
| PURO | 60.412,67 | Fornitura di materiale per attrezzare la sala Capponi come sala stampa multimediale in cui realizzare interviste ai Consiglieri da parte dei giornalisti interni/esterni al Consiglio, con tecnologie aggiornate e di facile utilizzo. |
| PURO | 6.002,40 | Fornitura tablet per digitalizzazione flussi cartacei del Consiglio. |
| ***Totale*** | ***480.541,63*** |  |

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 2021 e le economie di stanziamento registrate a fine esercizio:

| **Dirigente** | **Micro capitolo** | **Numero capitolo** | **Tipo** | **Descrizione capitolo** | **Previsione iniziale 2021** | **Previsione definitiva 2021 (a)** | **Impegnato al 31.12.2021 (b)** | **Economie di stanziamento c = (a) - (b)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 175 | 20001 | AVANZO | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 35.516,06 | 0,00 | 35.516,06 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20001 | 20001 | PURO | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 38.000,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 24001 | 20001 | REIMP. DA FPV/E | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 183.000,00 | 183.000,00 | 162.003,08 | 20.996,92 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20002 | 20002 | PURO | MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO | 50.000,00 | 103.080,27 | 99.995,35 | 3.084,92 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 157 | 20003 | PURO | SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO | 15.800,00 | 15.800,00 | 11.500,32 | 4.299,68 |
| GALEOTTI UGO | 169 | 20005 | AVANZO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 6.971,02 | 6.971,02 | 0,00 |
| GALEOTTI UGO | 20005 | 20005 | PURO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO | 18.000,00 | 31.798,85 | 31.798,85 | 0,00 |
| GALEOTTI UGO | 20006 | 20006 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO | 8.000,00 | 201,15 | 193,98 | 7,17 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20007 | 20007 | PURO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 500,00 | 500,00 |  | 500,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20008 | 20008 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 5.000,00 | 5.000,00 | 437,13 | 4.562,87 |
| GUERRINI CINZIA | 181 | 20011 | AVANZO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO DI MOSTRE ED ESPOSIZIONI | 0,00 | 2.551,58 | 2.541,26 | 10,32 |
| GUERRINI CINZIA | 20011 | 20011 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO DI MOSTRE ED ESPOSIZIONI | 1.000,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 152 | 20012 | REIMP. DA FPV/E | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 0,00 | 29.170,20 | 29.133,60 | 36,60 |
| CALIANI MAURO | 20012 | 20012 | PURO | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 110.000,00 | 122.560,00 | 118.034,32 | 4.525,68 |
| CALIANI MAURO | 171 | 20013 | AVANZO | SERVER | 0,00 | 102.038,00 | 97.478,00 | 4.560,00 |
| CALIANI MAURO | 217 | 20013 | REIMP. DA FPV/E | SERVER | 0,00 | 57.828,00 | 57.828,00 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 20013 | 20013 | PURO | SERVER | 118.000,00 | 111.595,61 |  | 111.595,61 |
| CALIANI MAURO | 218 | 20014 | REIMP. DA FPV/E | POSTAZIONI DI LAVORO | 0,00 | 390,40 | 390,40 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 20014 | 20014 | PURO | POSTAZIONI DI LAVORO | 48.156,00 | 28.156,00 | 20.307,19 | 7.848,81 |
| CALIANI MAURO | 20015 | 20015 | PURO | PERIFERICHE | 10.000,00 | 5.000,00 |  | 5.000,00 |
| CALIANI MAURO | 20016 | 20016 | PURO | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE | 12.000,00 | 7.000,00 |  | 7.000,00 |
| CALIANI MAURO | 167 | 20017 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI | 0,00 | 369.359,69 | 362.178,77 | 7.180,92 |
| CALIANI MAURO | 20017 | 20017 | PURO | APPARATI MULTIMEDIALI | 15.000,00 | 118.362,86 | 118.362,86 | 0,00 |
| GALEOTTI UGO | 20024 | 20024 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER LA SEGNALETICA INTERNA | 14.000,00 | 2.000,00 | 1.995,92 | 4,08 |
| DI BERNARDO ANDREA | 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 | 20.000,00 |  | 20.000,00 |
| GALEOTTI UGO | 20029 | 20029 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA | 1.000,00 | 3.000,00 | 2.884,82 | 115,18 |
| CALIANI MAURO | 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 | 45.000,00 | 45.000,00 |  | 45.000,00 |
| GALEOTTI UGO | 184 | 20037 | AVANZO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA REGIONE TOSCANA | 0,00 | 6.053,38 | 6.053,38 | 0,00 |
| GALEOTTI UGO | 20037 | 20037 | PURO | SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA REGIONE TOSCANA | 1.000,00 | 5.000,00 | 4.926,62 | 73,38 |
| CALIANI MAURO | 111 | 20038 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI | 0,00 | 202,15 |  | 202,15 |
| CALIANI MAURO | 112 | 20039 | AVANZO | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 0,00 | 6.750,00 |  | 6.750,00 |
| CALIANI MAURO | 20039 | 20039 | PURO | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 0,00 | 500,00 |  | 500,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20040 | 20040 | PURO | SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE IMPIANTI | 4.000,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20041 | 20041 | PURO | SPESE IN CONTO CAPITALE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONI | 60.000,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20043 | 20043 | PURO | MANUTENZIONE IMPIANTI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO | 57.000,00 | 1.017,12 |  | 1.017,12 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 20044 | 20044 | PURO | SERVIZI ACCESSORI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO | 32.500,00 | 17.500,00 |  | 17.500,00 |
| CALIANI MAURO | 223 | 20048 | AVANZO | ACQUISTO ARREDI | 0,00 | 35.000,00 | 17.568,00 | 17.432,00 |
| CALIANI MAURO | 20048 | 20048 | PURO | ACQUISTO ARREDI | 4.500,00 | 4.500,00 |  | 4.500,00 |
| DI BERNARDO ANDREA | 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 |  | 10.000,00 |
| CALIANI MAURO | 159 | 20050 | PURO | MACCHINARI PER UFFICIO | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.417,64 | 582,36 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 158 | 20051 | PURO | FORNITURA DI ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA DEI LUOGHI DI LAVORO - SPESA DI INVESTIMENTO | 3.000,00 | 3.000,00 |  | 3.000,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20052 | 20052 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ATTREZZATURE | 1.000,00 | 1.000,00 |  | 1.000,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20053 | 20053 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO HARDWARE | 700,00 | 700,00 |  | 700,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20054 | 20054 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - IMPIANTI E MACCHINARI | 700,00 | 700,00 |  | 700,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20055 | 20055 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - MACCHINE PER UFFICIO | 600,00 | 600,00 |  | 600,00 |
|  |  |  |  | ***Totale*** | **959.456,00** | **1.506.589,25** | **1.154.000,51** | **352.588,74** |
| MASCAGNI FABRIZIO | 235 | 20056 | AVANZO | FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI DEL CONSIGLIO IN CORSO DI APPROVAZIONE - SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 500.000,00 |  | 500.000,00 |
|  |  |  |  | ***Totale*** | **0,00** | **500.000,00** |  | **500.000,00** |
| MASCAGNI FABRIZIO | 233 | 91062 | AVANZO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA LAVORI | 0,00 | 138.005,13 |  | 138.005,13 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 91062 | 91062 | PURO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA LAVORI | 0,00 | 40.902,61 |  | 40.902,61 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 258 | 91063 | AVANZO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO | 0,00 | 64.654,82 |  | 64.654,82 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 205 | 91082 | PURO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 108 TIT 2 | 0,00 | 10.481,53 |  | 10.481,53 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 257 | 91083 | AVANZO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 108 TIT 2 (AVANZO) | 0,00 | 99.186,00 |  | 99.186,00 |
|  |  |  |  | **Totale FPV spesa** | **0,00** | **353.230,09** |  | **353.230,09** |
|  |  |  |  | **Totale generale** | **959.456,00** | **2.359.819,34** | **1.154.000,51** | **1.205.818,83** |

La previsione definitiva al 31 dicembre 2021, pari ad euro 2.359.819,34, è comprensiva della quota di euro 353.230,09 che rappresenta la quota di fondo pluriennale vincolato in conto capitale destinato alla copertura degli impegni di spesa esigibili negli esercizi successivi al 2021, a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza 31 marzo 2022, n. 34 e della quota accantonata al fondo leggi di parte capitale per euro 500.000,00 ex art. 49 D.lgs. 118/2011.

L’importo di euro **353.230,09** è la quota della spesa in conto capitale imputata sul 2022, per effetto delle operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione Ufficio di presidenza 34/2022, come si seguito dettagliato:

| **Descrizione** | **Quota imputaz. 2022** | **Motivazione Esigibilità Dirigente** |
| --- | --- | --- |
| Affidamento ai sensi dell’articolo 1, comma 2, lettera a) della L. 120/2020, in via d’urgenza ai sensi dell’articolo 32, comma 8, del D. Lgs. 50 del 2016, per la fornitura di apparati tecnologici per la Cabina di regia | 5.124,00 | una parte della fornitura avverrà nell'esercizio 2022 |
| Acquisto di un sistema integrato hardware e software per l'’aula consiliare con sistema di voto elettronico ibrido e postazioni multimediali e microfoniche dei consiglieri”. | 6.100,00 | la fornitura verrà completata nell'esercizio 2022 |
| Contratto di adesione alla convenzione Consip , CIG : 65297529CE - CIG derivato: 7055937768. NUOVA SALA CED | 87.962,00 | componenti dell'impianti di condizionamento saranno consegnati nell'esercizio 2022 |
| Acquisto tramite MEPA di servizi di sviluppo e manutenzione evolutiva per CMDBUILD | 2.440,00 | rinvio al 2022 quota parte lavorazioni non completate |
| Fornitura di materiale per attrezzare la sala Capponi come sala stampa multimediale in cui realizzare interviste ai Consiglieri da parte dei giornalisti interni/esterni al Consiglio, con tecnologie aggiornate e di facile utilizzo. CIG 8982359D20 | 8.041,53 | la fornitura verrà completata nell' esercizio 2022 |
| Realizzazione opere civili di straordinaria manutenzione presso locali DATA CENTER – CIG ZA833EFC7C- Fornitore TEKNA servizi Srl | 8.454,82 | a seguito della situazione critica della logistica italiana ed internazionale che ha fatto slittare a marzo 2022 la consegna delle macchine refrigeranti per il CED |
| Proroga adesione a Convenzione Consip per i periodo 08.10.2021-07.10.2022 - CIG 8441917A48 - attività extracanone straordinario per servizi di manutenzione- impianti elettrici, idrico-sanitario, di riscaldamento, condizionamento | 56.200,00 | ritardo di consegna materie prime cuffiaggio e compressori per VRF come conseguenza della criticità del settore logistica a seguito COVID: variazione di esigibilità al 31/12/2022 |
| Attivazione fondo pluriennale vincolato parte capitale per lavori di conservazione lampadario e appliques in sala delle feste di palazzo Bastogi (euro 40.902,61) e lavori altana palazzo del Pegaso (euro 138.005,13), conseguente all'aggiornamento del cronoprogramma con esigibilità della spesa sull'esercizio 2022, come da decreti a firma del dirigente del Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi | 178.907,74 | Delibera Ufficio di presidenza n. 115 del 18.11.2021 |
| **Totale** | **353.230,09** |  |

**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 2021 si sono registrate le seguenti economi sul titoli 1 (spesa corrente euro **7.194.487,17**), titolo 2 (spesa in conto capitale euro **852.588,74**), titolo 3 (spesa per incremento attività finanziarie euro zero) e titolo 7 (sulle partite di giro e operazioni per conto terzi pari ad euro **708.677,92** sia in entrata che in uscita). Il totale delle economie, come da rendiconto spesa 2021, è pertanto pari ad euro 8.755.753,83, tale valore è al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa determinato in euro 495.876,82 ed ha la seguente rappresentazione:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Riconciliazione | Importo | |
| Economie di competenza ECP (Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa | 8.755.753,83 | |
| Minori entrate di competenza (Riepilogo generale della entrate) | - 608.635,85 | |
| ***Avanzo di competenza*** | ***8.147.117,98*** | |
| Differenza Riaccertamento residui (R) attivi (segno -) e passivi (segno +) | 74.084,81 | |
| ***Risultato di amministrazione al 31.12.2021***  ***(si rinvia al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione)*** | ***8.221.202,79*** | |
| **Economie di competenza ECP - parte corrente**  **(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 1** | | **7.194.487,17** |
| -Quota accantonata (fondo contenzioso e leggi a scavalco) | | 4.671.456,40 |
| -Quota vincolata Agcom competenza - corrente | | 249.788,67 |
| -Quota vincolata OLI competenza - corrente | | 12.095,88 |
| -Quota vincolata art. 27 ter l.r. 3/2009 – corrente (al netto della maggiore entrata di euro 3.300,31 registrata sul capitolo 3061 come differenza tra le somme accertate in entrata in euro 14.300,31 e la somma impegnata in spesa euro 11.000,00 sui capitoli tipo stanziamento puro) | | 34.322,39 |
| -Quota vincolata COBIRE - corrente | | 14.960,00 |
| -Fondo di riserva per spese obbligatorie spese correnti | | 40.339,32 |
| -Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti | | 66.800,00 |
| -Economia di spesa gestione corrente Allegato A23 al rendiconto | | 2.104.724,51 |
| **Economie di competenza ECP - parte capitale**  **(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 2** | | **852.588,74** |
| - Quota vincolata Agcom competenza - capitale | | 6.186,91 |
| - Quota vincolata OLI competenza - capitale | | 7.452,15 |
| - Quota parte investimenti | | 276.438,47 |
| - Cancellazione residui e vincoli parte investimenti (allegato risultato di amministrazione parte investimenti) | | 41.477,69 |
| -Quota FPV applicato sul Bilancio 2021 con riferimento al capitolo 20001 - 20012 (tipo stanziamento REIMP. DA FPV/E) somma non impegnata che costituisce avanzo libero | | 21.033,52 |
| -Quota accantonata Fondo leggi di parte capitale in corso di approvazione art 49 c.5 d.lgs 118/2011 | | 500.000,00 |
| **Economie di competenza ECP - parte incremento attività finanziarie**  **(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 3** | | **0,00** |
| - Quota vincolata L.r. 79/2020 Fondazione formazione politica fondo patrimoniale | | 0,00 |
| **Economie di competenza ECP - parte partite di giro**  **(Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa Titolo 7** | | **708.677,92** |
| - Quota parte partite di giro e operazioni per conto terzi | | 708.677,92 |

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 relazioni 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 da esercizi precedenti comprensivi delle contabilità speciali, cioè le somme accertate ma non riscosse durante l’esercizio, alla data del 1^ gennaio 2021 ammontavano ad euro 81.583,07. Nel corso dell’anno di gestione la riscossione di detti residui attivi ammonta ad euro 65.062,45 e sono state dichiarate minori entrate per euro 15.681,87. Nel corso dell'esercizio 2021 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 98,97% dell'importo iniziale complessivo, tenuto conto delle minori entrate.

L’ammontare dei residui attivi da esercizi precedenti al 2021 è quindi pari ad euro 838,75 da riportare nell’esercizio 2022, così come di seguito dettagliato:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero Capitolo al 31.12.2021** | **Descrizione Capitolo 2021** | **Titolo** | **Dirigente** | **Num. Accertamento** | **Anno** | **Debitore** | **Descrizione** | **Importo Mantenimento a residuo** |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 464 | 2015 | GALA SPA | ACCERTAMENTO PER NOTA DI CREDITO GALA SPA T000544302 DEL 2/12/2014 RELATIVA A CONGUAGLIO 2014 CONSUMI BASSA TENSIONE (contratto cessato) in attesa di Bonifico da parte del fornitore che risulta in concordato preventivo | 83,33 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 230 | 2020 | ESTRA ENERGIE S.R.L. | ESTRA ENERGIE S.R.L. accertamento a garanzia della trattenuta 0,50% Estra Energia anno termico 01/10/2020 al 31/12/2020 CIG derivato Z0F2E1D577) | 84,03 |
|  |  |  |  |  |  |  | **Totale parziale entrate extratributarie - es. precedenti** | **167,36** |
| 9030 | RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI PRESSO TERZI (BIBLIOTECA) | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | GUERRINI CINZIA | 193 | 2017 | MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | RESTITUZIONE DEL DEPOSITO CAUZIONALE DA PARTE DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA COLLEGATO ALL'IMPEGNO 1315/2017 - RELATIVO ALLA CONCESSIONE DI UTENZA IN ABBONAMENTO DEL SERVZIO ITALGIUREWEB - vedi decreto 644 del 21.10.2020 rinnovo abbonamento 2021. | 671,39 |
|  |  |  |  |  |  |  | **Totale parziale entrate c/terzi - es. precedenti** | **671,39** |
|  |  |  |  |  |  |  | **Totale residui attivi esercizi precedenti mantenuti** | **838,75** |

Tabella - residui attivi da esercizi precedenti al 2021 da riportare nell’esercizio 2022 – per titolo di entrata

| Titolo | Descrizione | Residui iniziali | Riscossione in c/residui | Eliminazione residui attivi | Residui es. precedenti da riportare |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.288,65 | 2.288,65 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 47.591,34 | 39.354,99 | -8.068,99 | 167,36 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 11.885,77 | 9.019,11 | -2.866,66 | 0,00 |
| 9 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 19.817,31 | 14.339,70 | -4.746,22 | 671,39 |
|  | *Totale titoli* | *81.583,07* | *65.002,45* | *-15.681,87* | *838,75* |

In residui attivi di competenza formatisi nel corso del 2021 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario di cui alla delibera U.P. 34 del 31 marzo 2022 ammontano ad euro 74.419,20.

L’ammontare complessivo dei residui attivi da riportare nell’esercizio 2022 è pari pertanto ad euro 75.257,95 (838,75 + 74.419,20).

Si rinvia all’allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui attivi da riportare nel 2022 con relative motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

**Residui passivi**

La consistenza dei residui iniziali a carico della gestione 2021, provenienti dall’esercizio 2020 e precedenti, è pari ad euro 1.294.930,54 (RS). Nel corso del 2021 e in sede di riaccertamento dei residui, sono stati eliminati complessivamente residui passivi afferenti all’esercizio precedente per 89.766,68 (RR) euro per insussistenza e sono stati pagati 1.094.390,52 euro (RP). Nel corso dell'esercizio 2021 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 90,81% (RP/(RS-RR) dell'importo iniziale complessivo e tenuto conto delle insussistenze. La consistenza dei residui passivi esercizii precedenti è pertanto pari ad euro 110.773,34.

In residui passivi di competenza formatisi nel corso del 2021 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario di cui alla delibera U.P. 34 del 31 marzo 2022 ammontano ad euro 1.958.231,92.

L’ammontare complessivo dei residui passivi da riportare nell’esercizio 2022 è pari pertanto ad euro 2.069.005,26 (110.773,34 + 1.958.231,92).

Sulla consistenza dei residui passivi finali dell'esercizio hanno inciso principalmente i residui relativi a fornitura dei servizi di gestione e assistenza alle centrali telefoniche, server, reti e cablaggio, service desk e presidio sistemistico (Aula Consiliare decreto 439 del 23.06.2021), servizi di portierato/reception, fornitura di apparati tecnologici per la Cabina di regia (Decreto 618 del 24.08.2021), all’acquisizione di un sistema integrato hardware e software di postazioni multimediali e microfoniche dei Consiglieri (decreto 936 del 9.12.2021); fornitura di tablet per digitalizzazione flussi cartacei del Consiglio, alla fornitura di materiale per attrezzare la sala Capponi e la sala stampa multimediale in cui realizzare interviste ai Consiglieri da parte dei giornalisti interni/esterni al Consiglio (decreto 992 del 10.12.2021) e spese in conto capitale relative alla nuova sala CED (decreto 485 del 9.7.2021), servizi di pulizia e fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle Postazioni di Lavoro.

Si rinvia all’allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui passivi da riportare al 2022 con le annesse motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

Il quadro delle spese dell'esercizio 2021 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)** | **RS al 1 gennaio 2021 (b)** | **Massa spendibile**  **C = a+b** | **Pagamenti totali** | **Velocità di cassa** |
| 2021 | Spese correnti | 100 | 19.872.033,74 | 1.064.701,02 | 20.936.734,76 | 19.540.146,59 | 93,33% |
| 2021 | 500 | 1.989.581,89 | 133.317,49 | 2.122.899,38 | 1.969.312,87 | 92,77% |
| 2021 | 600 | 107.200,00 |  | 107.200,00 | 107.200,00 | 100,00% |
| 2021 | 700 | 249.997,10 |  | 249.997,10 | 249.997,10 | 100,00% |
| 2021 | 900 | 8.522,73 | 4.778,14 | 13.300,87 | 8.285,69 | 62,29% |
| 2021 | 1100 |  |  |  |  |  |
| 2021 | 1200 | 75.368,16 |  | 75.368,16 | 75.368,16 | 100,00% |
| 2021 | 1400 | 100.565,78 | - | 100.565,78 | 100.565,78 | 100,00% |
| 2021 | 1500 |  |  |  |  |  |
| 2021 | 1800 | 62.000,00 |  | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
| 2021 | 2000 |  |  |  |  |  |
|  | **Totale** |  | **22.465.269,40** | **1.202.796,65** | **23.668.066,05** | **22.112.876,19** | **93,43%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2021 | Spese in conto capitale | 100 | 1.136.432,51 | 92.133,89 | 1.228.566,40 | 624.984,32 | 50,87% |
| 2021 | 500 | 17.568,00 |  | 17.568,00 | 17.568,00 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **1.154.000,51** | **92.133,89** | **1.246.134,40** | **642.552,32** | **51,56%** |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Assestato impegno (a)** | **RS al 1 gennaio 2021 (b)** | **Massa spendibile**  **C = a+b** | **Pagamenti totali** | **Velocità di cassa** |
| 2021 | Spese per incremento attività finanziarie | 100 | 50.000,00 |  | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **50.000,00** |  | **50.000,00** | **50.000,00** | **100,00%** |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Assestato impegno (a)** | **RS al 1 gennaio 2021 (b)** | **Massa spendibile**  **C = a+b** | **Pagamenti totali** | **Velocità di cassa** |
| 2021 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 9900 | 4.612.272,08 |  | 4.612.272,08 | 4.612.272,08 | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **4.612.272,08** |  | **4.612.272,08** | **4.612.272,08** | **100,00%** |
|  |  | **Totale** | **28.281.541,99** | **1.294.930,54** | **29.576.472,53** | **27.417.700,59** | **92,70%** |

La velocità di cassa rispetto all’esercizio 2020 passa dal 95,27% al 92,70%

*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 2021 (a)** | **Riaccertamento residui (variazione residui) (b)** | **Pagamento c/residui ( c )** | **Indice di smaltimento d= c/(a+b)** |
| 2021 | Spese correnti | 100 | 1.064.701,02 € | -76.053,61 € | 891.152,64 € | 90,14% |
| 2021 |  | 500 | 133.317,49 € | -10.188,56 € | 119.550,57 € | 97,09% |
| 2021 |  | 900 | 4.778,14 € | -2,20 € | 4.775,94 € | 100,00% |
|  | **Totale** |  | **1.202.796,65 €** | **-86.244,37 €** | **1.015.479,15 €** | **90,95%** |
| **Anno di bilancio** | **Titolo** | **Missione (codice)** | **Residui al 1 gennaio 2021 (a)** | **Riaccertamento residui (variazione residui) (b)** | **Pagamento c/residui ( c )** | **Indice di smaltimento d= c/(a+b)** |
| 2021 | Spese in conto capitale | 100 | 92.133,89 € | -3.522,31 € | 78.911,37 € | 89,05% |
|  | **Totale** |  | **92.133,89 €** | **-3.522,31 €** | **78.911,37 €** | **89,05%** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Tot. Gen.** | **1.294.930,54 €** | **-89.766,68 €** | **1.094.390,52 €** | **90,81%** |

L’indice di smaltimento dei residui rispetto all’esercizio 2020 passa dal 90,42% al 90,81%.

**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 2021 la consistenza complessiva dei residui passivi perenti ammonta a zero euro.

**Debiti fuori bilancio**

Alla data di chiusura dell’esercizio 2021 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 **8.236.125,46**~~,~~ +/- 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 31 marzo 2022.

Tabella - risultato di gestione

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Situazione finanziaria** | **Gestione residui** | **Gestione competenza** | **Totale** |
| Giacenza di cassa al 01/01/2021 | 9.853.625,83 |  | 9.853.625,83 |
| Riscossioni | 65.062,45 | 28.209.839,23 | 28.274.901,68 |
| Totale | 9.918.688,28 | 28.209.839,23 | 38.128.527,51 |
| Pagamenti | 1.094.390,52 | 26.323.310,07 | 27.417.700,59 |
| **Giacenza di cassa al 31/12/2021** | 8.824.297,76 | 1.886.529,16 | **10.710.826,92** |
| Residui attivi | 838,75 | 74.419,20 | 75.257,95 |
| Totale | 8.825.136,51 | 1.960.948,36 | 10.786.084,87 |
| Residui passivi | 110.773,34 | 1.958.231,92 | 2.069.005,26 |
| **Saldo finanziario 2021  (al lordo Fpv e cassa) (a)** | 8.714.363,17 | 2.716,44 | **8.717.079,61** |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti - riaccertamento ordinario | | 142.646,73 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese capitale - riaccertamento ordinario | | 353.230,09 |
|  | **Totale fondo pluriennale vincolato (b)** | | 495.876,82 |
| **Saldo finanziario 2021 (al netto Fpv) c = a-b** | | | **8.221.202,79** |

Al predetto saldo finanziario si perviene anche come segue:

Tabella - risultato di gestione

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saldo finanziario al 01.01.2021 | a | **8.236.125,46** |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1.1.2021 | b | 404.152,90 |
| Risultato gestione competenza | c | 2.716,44 |
| Risultato della gestione residui:  (Residui attivi eliminati: -15.681,87 (Residui passivi eliminati + 89.766,68 | d | 74.084,81 |
| Saldo finanziario al 31.12.2021 (al lordo Fpv spesa) | e = a+b+c+d | 8.717.079,61 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa corrente al 31 dicembre 2021 | f | 142.646,73 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa capitale al 31 dicembre 2021 | g | 353.230,09 |
| **Saldo finanziario 31.12.2021 (al netto Fpv spesa)** | **h= e-f-g** | **8.221.202,79** |

La differenza tra l’avanzo di competenza risultante dal quadro generale riassuntivo (euro 8.147.117,79) e il saldo finanziario (euro 8.221.202,79) rappresenta il risultato della gestione residui in euro 74.084,81.

Rispetto al precedente esercizio il risultato di amministrazione rimane sostanzialmente invariato nel suo ammontare passando da euro **8.236.125,46** a euro **8.221.202,79**. Nel valutare la consistenza del risultato di amministrazione occorre però tenere in considerazione la quota di euro 2.951.456,40 derivante dall’accantonamento nel fondo rischi da contenzioso, della quota di euro 2.220.000,00 non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti e in conto capitale in corso di approvazione alla data del 31.12.2021 - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 di cui al capitolo 10504 e 20056, della quota vincolata derivante dai risparmi dovuti alla riduzione dei vitalizi ai sensi dell’articolo 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 del risultato di amministrazione nel periodo 2011-2021 (dall’entrata in vigore nell’anno 2015 del d. legislativo 118/2011, è stato riportato l'avanzo al netto del Fondo pluriennale vincolato)

###### 

Trend dal 2010 ad oggi

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anno di rendiconto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014  Consuntivo |
| Risultato di amministrazione | 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 | 2016  al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2016 | 2017  al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2017 | 2018  al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 | 2019  al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 |
| Risultato 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 | 2020  al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020 | 2021  al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020 |
| Risultato di amministrazione | 8.236.125,46 | **8.221.202,79** |

La consistenza dell’avanzo di amministrazione 2021 così determinato, ai fini della applicazione al bilancio 2022-2023-2024 esercizio 2022 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 2.445.201,61come da seguente prospetto dimostrativo. Il tutto coerentemente alla deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 13 gennaio 2022, n. 4 "*Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 sulla base del pre-consuntivo*”[[6]](#footnote-6), alla deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2022, n. 6 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024. Variazioni conseguenti all’applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell’avanzo presunto di amministrazione 2021 – 1^ variazione" [[7]](#footnote-7) ed alla conseguente deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 4 febbraio 2022, n. 9 relativa a “1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale”.[[8]](#footnote-8).

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 diminuisce da euro 2.996.090,83 del 2020 ad euro 2.445.201,61 del 2021.

Trend avanzo libero

Trend avanzo disponibile dal 2010 ad oggi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno di rendiconto** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014 (post riaccertamento straordinario residui - delibera UP 31/2015)** |
| **Avanzo libero** | 1.290.842,44 | 87.804,33 | 399.421,17 | 148.724,60 | 4.099.661,85 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno di rendiconto** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Avanzo libero** | 2.034.170,58 | 2.162.433,32 | 1.747.500,48 | 1.836.372,31 | 2.329.523,99 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Anno di rendiconto** | **2020** | **2021** |
| **Avanzo libero** | 2.996.090,83 | 2.445.201,61 |

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** | | |
|  | **RESIDUI** | **COMPETENZA** | **TOTALE** |
| Fondo cassa al 1° gennaio |  |  |  | 9.853.625,83 |
| RISCOSSIONI | (+) | 65.062,45 | 28.209.839,23 | 28.274.901,68 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.094.390,52 | 26.323.310,07 | 27.417.700,59 |
|  |  |  |  |  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) |  |  | 10.710.826,92 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |  |  | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) |  |  | 10.710.826,92 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 838,75 | 74.419,20 | 75.257,95 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* |  |  |  | *-* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 110.773,34 | 1.958.231,92 | 2.069.005,26 |
|  |  |  |  |  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) |  |  | 142.646,73 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) |  |  | 353.230,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ATTIVITA' FINANZIARIE | (-) |  |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A)** | (=) |  |  | **8.221.202,79** |
|  |  |  |  |  |
| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021** |  |  |  |  |
| **Parte accantonata** |  |  |  |  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | | | | - |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) | | | | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | |  |
| Fondo perdite società partecipate |  |  |  |  |
| Fondo contenzioso (rappresenta l'importo stanziato sul capitolo 10335) | | | | 2.951.456,40 |
| Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa corrente euro 1.720.000 ed in conto capitale euro 500.000 in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 ( leggi a scavalco n. 2 e 3 del 2022) | | | | 2.220.000,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | | | | **5.171.456,40** |
| **Parte vincolata**  Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui capitale 6.186,91 | | | |  |
| 255.975,58 |
| Vincolti derivanti da trasferimenti di cui all'art. 5 bis L.r. 4/2008 "Osservatorio legislativo interregionale" (di cui capitale 7.452,15) | | | | 19.548,03 |
| Vincolti derivanti da trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana - rete Cobire | | | | 14.960,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | |  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | |  |
| Altri vincoli attribuiti dall'Ente di cui all'art. 27 ter L.r. 3/2009 | | | | 37.622,70 |
|  | **Totale parte vincolata ( C)** | | | **328.106,31** |
| Parte destinata agli investimenti |  |  |  | 276.438,47 |
|  | **Totale parte destinata agli investimenti ( D)** | | | **276.438,47** |
|  | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | | | **2.445.201,61** |
| 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 € **5.171.456,40**, così composta:

* euro 2.951.456,40 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 2021, 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 2020 di euro 2.948.456,40, a cui si è aggiunto l’importo di euro 3.000,00 per interessi e rivalutazione maturati nel 2021, di cui alla deliberazione del Consiglio n. 56 del 9 giugno 2021 (relativa al Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023 - Assestamento 4^ variazione).

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

* euro 1.720.000,00 più euro 500.000,00 rappresentano rispettivamente la quota non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti e in conto capitale in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011. In particolare con la deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2022, n. 6 (*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024. Variazioni conseguenti all’applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell’avanzo presunto di amministrazione 2021- 1° variazione*), è stata approvata la variazione di bilancio per la copertura finanziaria delle leggi regionali 31 gennaio 2022, n. 2 (Interventi di sostegno per l’educazione alla musica e al canto corale) e 31 gennaio 2022, n. 3 (Iniziative di promozione sociale, culturale e di aggregazione rivolte alle nuove generazioni), per l’importo complessivo di euro 2.220.000,0 inerente all’annualità 2022 del bilancio 2022-2023-204 del Consiglio regionale. Con successiva delibera di Consiglio n. 8/2022 si è proceduto alla variazione delle risorse sulle missioni programmi di spesa pertinenti asi sensi dell’art. 49 del d.lgs. 118/2011. La parte residua, di euro 70.000,00, non utlizzata per le leggi sopra citate è accantonata sul corrispondente capitolo di spesa.

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 2021 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 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 |  | 25.000,00 |  | 0,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 0,00 | 172.676,07 | 0,00 |  | 172.676,07 |  | 0,00 |
| 2004 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RIMBORSO DA GIUNTA REGIONALE PER SERVIZI TIPOGRAFICI SVOLTI PRESSO IL CONSIGLIO | 2.288,65 | 26.551,76 | 2.288,65 |  | 0,00 |  | 26.551,76 |
| 2005 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE | 0,00 | 22.386.834,00 | 0,00 |  | 22.386.834,00 |  | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **2.288,65** | **22.611.061,83** | **2.288,65** |  | **22.584.510,07** |  | **26.551,76** |

1. Elenco delle entrate al 31 dicembre 2021 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 |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **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 200 "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 |  | 716.456,00 |  |  | 716.456,00 |  | 0,00 |
| 4006 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE - PARTE CAPITALE |  | 500,00 |  |  | 500,00 |  | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **0,00** | **716.956,00** | **0,00** | **0,00** | **716.956,00** | **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** |
| 3044 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | INTROITO RECUPERI SU CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI L.R. 46/2016 | 0,00 | 41.465,44 |  |  | 41.465,44 |  | 0,00 |
| 4004 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | REVOCHE RECUPERI E RESTITUZIONE SOMME IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI | 11.885,77 | 0,00 | 9.019,11 | -2.866,66 |  | 0,00 |  |
|  |  | **Totale** | **11.885,77** | **41.465,44** | **9.019,11** | **-2.866,66** | **41.465,44** | **0,00** | **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 300: Interessi attivi

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numero capitolo** | **Titolo** | **Descrizione capitolo** | **Accertamenti residui 1/1** | **Accertamenti** | **Totale riscossioni c/residui** | **Riaccertamento residui (maggiore entrata)** | **Totale riscossioni competenza** | **Residui attivi es. precedenti** | **Residui attivi in c/competenza** |
| 3055 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | INTERESSI ATTIVI SU RECUPERO CONTRIBUTI EROGATI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI decreto 648/ e 649 del 2019 | 78,42 | **0,00** | 94,19 | 15,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **78,42** | **0,00** | **94,19** | **15,77** | **0,00** | **0,00** | **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) |  | 192,00 |  |  | 176,00 |  | 16,00 |
| 3005 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI. INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI E ALTRE ENTRATE- (RAPPRESENTANZA, RELAZIONI ESTERNE, COMUNICAZIONE, URP , TIPOGRAFIA) |  | 368,00 |  |  | 368,00 |  | 0,00 |
| 3011 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (ASSISTENZA AL DIFENSORE CIVICO, AI GARANTI E ALL'AUTORITA PER LA PARTECIPAZIONE) |  | 7.728,33 |  |  | 7.728,33 |  | 0,00 |
| 3013 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - Settore Organizzazione e personale |  | 128,00 |  |  | 128,00 |  | 0,00 |
| 3016 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | 518,31 | 3.707,59 | 17,64 | -333,31 | 3.067,66 | 167,36 | 639,93 |
| 3019 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI DA GIUNTA REGIONALE RECUPERI MENSA QUOTA A CARICO DIPENDENTI | 45.208,14 | 33.150,71 | 38.811,16 | -6.396,98 | 2.061,19 | 0,00 | 31.089,52 |
| 3020 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI PREMI ASSICURATIVI CONSIGLIERI. PRESIDENTE GIUNTA E ASSESSORI (Art. 24 c. 2 l.r. 3/2009) |  | 38.993,48 |  |  | 38.993,48 |  | 0,00 |
| 3022 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (PROVVEDITORATO E UFFICIO STAMPA) |  | 4.413,19 |  |  | 4.413,19 |  | 0,00 |
| 3025 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (UFFICIO STAMPA) |  | 176,00 |  |  | 176,00 |  | 0,00 |
| 3032 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (BIBLIOTECA, ARCHIVIO E CORECOM) |  | 186.789,77 |  |  | 186.789,77 |  | 0,00 |
| 3043 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA DA PARTE DEI SOGGETTI RISULTANTI VINCITORI DI GARE |  | 9.891,06 |  |  | 9891,06 |  | 0,00 |
| 3057 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI SPESE TELEFONICHE - QUOTA A CARICO CONSIGLIERI E GRUPPI CONSILIARI | 1.786,47 | 2.664,64 | 432,00 | -1.354,47 | 1.318,65 | 0,00 | 1.345,99 |
| 3061 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI |  | 14.300,31 |  |  | 14.300,31 |  | 0,00 |
|  |  | **Totale** | **47.512,92** | **302.503,08** | **39.260,80** | **-8.084,76** | **269.411,64** | **167,36** | **33.091,44** |

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 2021 è relativa alla quota che la Giunta regionale rimborserà alla Giunta regionale come da verifiche effettuate dai competenti uffici di Consiglio e Giunta regionale. L’importo relativo al capitolo 3016, in parte già incassato, è relativo alle ritenuta 0,50% art. 30, comma 5 bis, D.lgs. n. 50/2016 sulle fatture dei fornitori del Consiglio.

Alla luce di tali considerazioni, nel rendiconto 2021, 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 € 328.106,31, così composta

* euro 255.975,58 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.
* € 19.548,03 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 7.452,15);
* € 14.960,00 come vincoli derivanti da trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentate della Regione Toscana – rete Cobire
* € 37.622,70 come quota derivante da altri vincoli 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 276.438,47 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 13 gennaio 2022 n. 4 "*Aggiornamento risultato amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2021*” e delle risultanze del riaccertamento ordinario di cui alla deliberazione U.P. n. 34/2022.

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= 2021)

| **Cap i entrata** | **Descrizione** | **Cap. spesa** | **Descrizione capitolo** | **Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1** | **Risorse vincolate applicate al bilancio dell'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)* |
| 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 | 10135 | SPESE PER SERVIZI DI PORTINERIA - ACCOGLIENZA UTENTI CORECOM PER FUNZIONI DELEGATE DA AGCOM | 1.447,54 | 1.447,54 | - | - | - | - | - | 1.447,54 | 1.447,54 |
| 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 |
| 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 |
| 14 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - TRASFERIMENTI AGCOM | 10547 | FORMAZIONE DEL PERSONALE CORECOM SULLE MATERIE DELEGATE | 1.500,00 | 1.500,00 | - | 1.296,00 | - | - | - | 204,00 | 204,00 |
| 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 | 82.552,45 | 82.552,45 | - | - | - | - | - | 82.552,45 | 82.552,45 |
| 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 (gestione residui) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 727,56 | 727,56 | - | - | - | - | - | 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 | 30.323,61 | 30.323,61 | - | 21.960,00 | - | - | - | 8.363,61 | 8.363,61 |
| 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 | 16.600,20 | 16.600,20 | - | - | - | - | - | 16.600,20 | 16.600,20 |
| 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 |
| 14 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - TRASFERIMENTI AGCOM | 10654 | CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 7.568,02 | 7.568,02 | - | - | - | - | - | 7.568,02 | 7.568,02 |
| 14 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - TRASFERIMENTI AGCOM | 10508 | CORECOM - SERVIZI PER RELAZIONI PUBBLICHE. MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 6.000,00 | 6.000,00 | - | - | - | - | - | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 14 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - TRASFERIMENTI AGCOM | 10531 | CORECOM - RELATORI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 1.700,00 | 1.700,00 | - | - | - | - | - | 1.700,00 | 1.700,00 |
| 14 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - TRASFERIMENTI AGCOM | 10649 | CORECOM SPESE PER PUBBLICHE AFFISSIONI AFFERENTI L'ATTIVITA DI COMUNICAZIONE SULLE FUNZIONI DELEGATE DA AGCOM | 1.025,64 | 1.025,64 | - | - | - | - | - | 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 | 10598 | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU RIMBORSO KM MISSIONI | 100,00 | 100,00 | - | - | - | - | - | 100,00 | 100,00 |
| 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 | 262,73 | 262,73 | - | - | - | - | - | 262,73 | 262,73 |
| 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 | 310,00 | 310,00 | - | - | - | - | - | 310,00 | 310,00 |
| 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 | 765,00 | 765,00 | - | - | - | - | - | 765,00 | 765,00 |
| 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 | 200,00 | 200,00 | - | - | - | - | - | 200,00 | 200,00 |
| 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 | 20038 | APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI | 202,15 | 202,15 | 0,00 |  | - | - | - | 202,15 | 202,15 |
| 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 | 6.750,00 | 6.750,00 | 0,00 |  | - | - | - | 6.750,00 | 6.750,00 |
| 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 | 2.675,18 | 2.675,18 | 0,00 |  | - | - | - | 2.675,18 | 2.675,18 |
| 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 | 500,00 | 500,00 | 0,00 |  | - | - | - | 500,00 | 500,00 |
| 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 | 6.682,36 | 6.682,36 | 0,00 |  | - | - | - | 6.682,36 | 6.682,36 |
| 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 | 10569 | SPESE POSTALI OLI | 500,00 | 500,00 | 0,00 |  | - | - | - | 500,00 | 500,00 |
| 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 | 10570 | SPESE TIPOGRAFICHE OLI | 1.338,34 | 1.338,34 | 0,00 |  | - | - | - | 1.338,34 | 1.338,34 |
| 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 | 10077 | IRAP SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 230,00 | 230,00 | 0,00 |  | - | - | - | 230,00 | 230,00 |
| 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 | 10606 | ONERI INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 170,00 | 170,00 | 0,00 |  | - | - | - | 170,00 | 170,00 |
| 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 | 0,00 | 5.040,00 |  |  |  | 4.960,00 | 4.960,00 |
| 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 | 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 | 0,00 |  | - | - | - | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 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 | 5.965,00 | 5.965,00 | 0,00 |  | - | - | - | 5.965,00 | 5.965,00 |
| 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 | 5.857,39 | 5.857,39 | 0,00 |  | - | - | - | 5.857,39 | 5.857,39 |
| 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 | 6.500,00 | 6.500,00 | 0,00 |  | - | - | - | 6.500,00 | 6.500,00 |
| 18 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A SPESE PER INTERVENTI DI CARATTERE SOCIALE L.R. 77/2020 | 10653 | INTERVENTI DI CARATTERE SOCIALE L.R. 77/2020 | 75.368,16 | 75.368,16 | 0,00 | 75.368,16 |  |  |  | - | - |
| 19 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE - PARTE VINCOLATA RELATIVA A COSTITUZIONE DEL FONDO PATRIMONIALE DELLA FONDAZIONE FORMAZIONE POLITICA LR 79/2020 | 30001 | COSTITUZIONE DEL FONDO PATRIMONIALE DELLA FONDAZIONE PER LA FORMAZIONE POLITICA E ISTITUZIONALE L.R. 79/2020 | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |  |  |  | - | - |
| 2001 | TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE | 10341 | ACQUISTO RISORSE DIGITALI CONDIVISE CON COBIRE - RISORSE VINCOLATE | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 15.000,00 |  |  |  | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 20030 | POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10510 | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | - | - | 6.000,00 | - | - | - | - | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 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 | - | - | 5.676,07 | - | - | - | - | 5.676,07 | 5.676,07 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10649 | CORECOM SPESE PER PUBBLICHE AFFISSIONI AFFERENTI L'ATTIVITA DI COMUNICAZIONE SULLE FUNZIONI DELEGATE DA AGCOM | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10133 | CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 85.500,00 | 5.464,29 | - | - | - | 80.035,71 | 80.035,71 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10134 | CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE (gestione residui) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10136 | CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE)RISORSE AGCOM | - | - | 8.000,00 | 8.000,00 | - | - | - | - | - |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10507 | CORECOM - MISSIONI COMPONENTI CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 1.950,00 | 452,71 | - | - | - | 1.497,29 | 1.497,29 |
| 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 | - | - | 2.000,00 | - | - | - | - | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10624 | CORECOM - ATTIVITA DI COMUNICAZIONE SULLE FUNZIONE DELEGATE DA AGCOM | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10654 | CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 14.485,00 | 10.246,50 | - | - | - | 4.238,50 | 4.238,50 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10136 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 01 TIT 1 - AGCOM GESTIONE DELEGHE | - | - | 12.000,00 | - | 12.000,00 | - | - | - | - |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10511 | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | - | - | 510,00 | - | - | - | - | 510,00 | 510,00 |
| 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 | - | - | 85,00 | - | - | - | - | 85,00 | 85,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10604 | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI | - | - | 170,00 | - | - | - | - | 170,00 | 170,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 10605 | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI | - | - | 200,00 | - | - | - | - | 200,00 | 200,00 |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 10072 | SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO E ORGANIZZAZIONE OLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 10074 | COMPENSI RELATORI OLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 10569 | SPESE POSTALI OLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 10570 | SPESE TIPOGRAFICHE OLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  | - | - |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 10077 | IRAP SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 10606 | ONERI INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 3061 | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI | 10338 | FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER L.R. 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE (COMPRESO MAGGIORE ENTRATA sul cap 3061 rispetto allo stanziamento inziale) | 0,00 | 0,00 | 5.300,31 |  | - | - | - | 5.300,31 | 5.300,31 |
| 3061 | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI | 10506 | FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE AMBIENTALI. TRASFERIMENTI AD ENTI LOCALI | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |  | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 3061 | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI | 10515 | FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE AMBIENTALI- TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |  | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 3061 | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI | 10521 | FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI. TRASFERIMENTI AD ENTI LOCALI | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - | - | - | - | - |
| 4006 | TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE - PARTE CAPITALE | 20039 | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 0,00 | 0,00 | 500,00 |  | - | - | - | 500,00 | 500,00 |

Dettaglio parte destinata agli investimenti (N= 2021)

| **Cap entrta** | **Descrizione capitolo** | **Cap Spesa** | **Descrizione capitolo** | **Risorse destinate agli investim.  al 1/1/ N1** | **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 amministrazione2** | **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)* |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 20017 | APPARATI MULTIMEDIALI | 60.583,69 |  | 42.178,77 | 11.224,00 |  | 7.180,92 |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 20013 | SERVER | 93.463,64 |  | 941,64 | 87.962,00 |  | 4.560,00 |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 20048 | ACQUISTO ARREDI | 35.000,00 |  | 17.568,00 |  |  | 17.432,00 |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 20005 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO | 6.971,02 |  | 6.971,02 |  |  | - |
| 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 | 6.053,38 |  | 6.053,38 |  |  | - |
| 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 | 2.551,58 |  | 2.541,26 |  |  | 10,32 |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 91062 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA LAVORI collegate al capitolo 20001 avanzo | 138.005,13 |  | - | 138.005,13 |  | - |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 20001 | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 43.970,88 |  | - | 8.454,82 |  | 35.516,06 |
| 7 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 20002 | MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO | 56.200,00 |  | - | 56.200,00 |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20050 | MACCHINARI PER UFFICIO |  | 2.000,00 | 1.417,64 |  |  | 582,36 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20012 | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA |  | 122.560,00 | 118.034,32 |  | -477,67 | 5.003,35 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20013 | SERVER |  | 111.595,61 | - |  |  | 111.595,61 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20014 | POSTAZIONI DI LAVORO |  | 28.156,00 | 20.307,19 |  |  | 7.848,81 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20015 | PERIFERICHE |  | 5.000,00 | - |  |  | 5.000,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20016 | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE |  | 7.000,00 | - |  |  | 7.000,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20017 | APPARATI MULTIMEDIALI |  | 118.362,86 | 118.362,86 |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20028 | IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E CONTROLLO ACCESSI - SPESE DI INVESTIMENTO |  | - | - |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20048 | ACQUISTO ARREDI |  | 4.500,00 | - |  |  | 4.500,00 |
| 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 |  | 20.000,00 | - |  |  | 20.000,00 |
| 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 | - |  |  | 10.000,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20035 | FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE |  | 45.000,00 | - |  | 45.000,00 | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20005 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO |  | 31.798,85 | 31.798,85 |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20006 | ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO |  | 201,15 | 193,98 |  |  | 7,17 |
| 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 | 1.995,92 |  |  | 4,08 |
| 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 |  | 3.000,00 | 2.884,82 |  |  | 115,18 |
| 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 |  | 5.000,00 | 4.926,62 |  |  | 73,38 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20010 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER BIBLIOTECA |  | - | - |  |  | - |
| 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 |  | - | - |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 91082 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 108 TIT 2 RELATIVE AI CAPITOLI 20012 PER EURO 2.440,00 E 20017 EURO 8.041,53 PER QUOTA PFV ESIGIBILE NEL 2022 |  | 10.481,53 | - | 10.481,53 |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20045 | FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI DEL CONSIGLIO IN CORSO DI APPROVAZIONE ART 49 C.5 D.LGS 118/2011- SPESE DI INVESTIMENTO |  | - | - |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20052 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ATTREZZATURE |  | 1.000,00 | - |  |  | 1.000,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20053 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO HARDWARE |  | 700,00 | - |  |  | 700,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20054 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - IMPIANTI E MACCHINARI |  | 700,00 | - |  |  | 700,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20055 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - MACCHINE PER UFFICIO |  | 600,00 | - |  |  | 600,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 91062 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA LAVORI collegate al capitolo 20001 puro |  | 40.902,61 | - | 40.902,61 |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20003 | SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO |  | 15.800,00 | 11.500,32 |  |  | 4.299,68 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20051 | FORNITURA DI ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA DEI LUOGHI DI LAVORO - SPESA DI INVESTIMENTO |  | 3.000,00 | - |  |  | 3.000,00 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20001 | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO |  | - | - |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20002 | MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO |  | 103.080,27 | 99.995,35 |  | -3044,64 | 6.129,56 |
| 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 | 437,13 |  |  | 4.562,87 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20040 | SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE IMPIANTI |  | - | - |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20041 | SPESE IN CONTO CAPITALE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONI |  | - | - |  |  | - |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20043 | MANUTENZIONE IMPIANTI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO |  | 1.017,12 | - |  |  | 1.017,12 |
| 4003 | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20044 | SERVIZI ACCESSORI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO |  | 17.500,00 | - |  |  | 17.500,00 |

Dettaglio parte accantonata (N= 2021)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Capitolo di spesa** | **descrizione** | **Risorse accantonate al 1/1/ N5** | **Risorse accantonate applicate al bilancio dell'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 amministrazione al 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 | *2.948.456,40 €* | *-2.948.456,40 €* | *2.951.456,40 €* | *-* | *2.951.456,40 €* |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | *Totale Fondo contenzioso* | *2.948.456,40 €* | *-2.948.456,40 €* | *2.951.456,40 €* | *-* | *2.951.456,40 €* |
|  | 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 - spesa corrente - puro |  |  | *233.445,53 €* | *-* | *233.445,53 €* |
| 10504 | Fondo speciale per finanziamento una tantum nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spesa corrente - avanzo |  |  | *1.486.554,47 €* |  | *1.486.554,47 €* |
| 10612 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio in corso di approvazione art 49 c.5 d.lgs 118/2011- spese correnti | *1.500.000,00 €* | *-1.500.000,00 €* |  |  | *0,00* |
| 20056 | Fondo speciale per finanziamento una tantum nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spesa di investimento - avanzo | *0,00 €* | *0,00 €* | *500.000,00 €* |  | *500.000,00 €* |
|  | *Totale Altri accantonamenti* | *1.500.000,00 €* | *-1.500.000,00 €* | *2.220.000,00 €* | *-* | *2.220.000,00 €* |
|  | ***Totale*** | *4.448.456,40 €* | *-4.448.456,40 €* | *5.171.456,40 €* | *-* | *5.171.456,40 €* |

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 2021. 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 2021-2022-2023, è stato approvato con deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2020, n. 77. 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 2021 (allegato A16 al rendiconto) è riportato nelle seguenti tabelle.

| SPESA (codifica d.lgs. 118/2011) | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 22/12/2020, n.77 | Totale complessivo variazione | Previsione assestata |
| --- | --- | --- | --- |
| Miss. 1 Progr. 1 Tit. 1 | 16.217.050,80 | 355.911,92 | 16.572.962,72 |
| Miss. 1 Progr. 2 Tit. 1 | 31.090,00 | -1.500,00 | 29.590,00 |
| Miss. 1 Prog.. 3 Tit. 1 | 2.815.005,03 | 159.580,58 | 2.974.585,61 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 2 | 41.500,00 | 8.971,02 | 50.471,02 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 3 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Miss. 1 Progr. 5 Tit. 1 | 242.985,00 | 2.294,58 | 245.279,58 |
| Miss. 1 Progr. 6 Tit. 1 | 501.465,00 | -45.000,00 | 456.465,00 |
| Miss. 1 Progr. 6 Tit. 2 | 436.300,00 | 163.176,01 | 599.476,01 |
| Miss. 1 Progr. 8 Tit. 1 | 1.058.074,17 | 300.000,00 | 1.358.074,17 |
| Miss. 1 Progr. 8 Tit. 2 | 315.156,00 | 761.611,35 | 1.076.767,35 |
| Miss. 1 Progr. 10 Tit. 1 | 232.226,07 | 15.407,60 | 247.633,67 |
| Miss. 1 Progr. 11 Tit. 1 | 32.850,00 | 5.257,54 | 38.107,54 |
| Miss. 1 Progr. 11 Tit. 2 | 17.000,00 | 1.604,96 | 18.604,96 |
| Miss. 5 Progr. 1 Tit. 2 | 100.000,00 | -70.000,00 | 30.000,00 |
| Miss. 5 Progr. 2 Tit. 1 | 1.093.258,61 | 1.122.194,35 | 2.215.452,96 |
| Miss. 5 Progr. 2 Tit. 2 | 4.500,00 | 35.000,00 | 39.500,00 |
| Miss. 6 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Miss. 7 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Miss. 9 Progr. 2 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 9 Progr. 3 Tit. 1 | 3.400,00 | 10.000,00 | 13.400,00 |
| Miss. 11 Progr. 2 Tit. 1 | 6.000,00 | 10.965,00 | 16.965,00 |
| Miss. 12 Progr. 8 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 12 Progr. 10 Tit. 1 | 5.000,00 | 87.725,55 | 92.725,55 |
| Miss. 14 Progr. 2 Tit. 1 | 50.000,00 | 565,78 | 50.565,78 |
| Miss. 14 Progr. 3 Tit. 1 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Miss. 15 Progr. 2 Tit. 1 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Miss. 18 Progr. 2 Tit. 1 | 62.000,00 | 0,00 | 62.000,00 |
| Miss. 20 Progr. 1 Tit. 1 | 134.989,32 | -27.850,00 | 107.139,32 |
| Miss. 20 Progr. 3 Tit. 1 | 150.000,00 | 4.521.456,40 | 4.671.456,40 |
| Miss. 20 Progr. 3 Tit. 2 | 45.000,00 | 500.000,00 | 545.000,00 |
| *Totale parziale* | **23.794.850,00** | **8.417.372,64** | **32.212.222,64** |
| Miss. 99 Progr. 1 Tit. 7 | 5.321.950,00 | -1.000,00 | 5.320.950,00 |
| *Totale partite di giro e c/terzi* | **5.321.950,00** | **-1.000,00** | **5.320.950,00** |
| *Totale complessivo* | **29.116.800,00** | **8.416.372,64** | **37.533.172,64** |

| ENTRATA (codifica d.lgs. 118/2011) | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 22/12/2020, n. 77 | Totale complessivo variazione | Previsione assestata |
| --- | --- | --- | --- |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente | 723,42 | 133.040,88 | 133.764,30 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale | 183.000,00 | 87.388,60 | 270.388,60 |
| Avanzo esercizio precedente | 0,00 | 8.236.125,46 | 8.236.125,46 |
| Titolo 2 Tipologia 101 | 22.602.220,07 | 15.290,00 | 22.617.510,07 |
| Titolo 2 Tipologia 104 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 Tipologia 100 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| Titolo 3 Tipologia 200 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| Titolo 3 Tipologia 300 | 20,00 | 0,00 | 20,00 |
| Titolo 3 Tipologia 500 | 231.330,51 | 5.027,70 | 236.358,21 |
| Titolo 4 Tipologia 200 | 716.456,00 | 500,00 | 716.956,00 |
| Titolo 4 Tipologia 300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Tipologia 500 | 60.000,00 | -60.000,00 | 0,00 |
| *Totale parziale* | **23.794.850,00** | **8.417.372,64** | **32.212.222,64** |
| Titolo 9 Tipologia 100 | 5.315.950,00 | -1.000,00 | 5.314.950,00 |
| Titolo 9 Tipologia 200 | 6.000,00 | 0,00 | 6.000,00 |
| Totale partite di giro e c/terzi | **5.321.950,00** | **-1.000,00** | **5.320.950,00** |
| *Totale complessivo* | **29.116.800,00** | **8.416.372,54** | **37.533.172,64** |

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 37.533.172,64 con un incremento di euro 8.416.372,54 rispetto alla previsione iniziale, dovuto principalmente:

* al riaccertamento ordinario e alla reimputazione delle obbligazioni esigibili sull'esercizio 2021 con deliberazione UP 18 marzo 2021, n. 27 “*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 2021 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 pari ad euro 8.236.125,46, con deliberazione del Consiglio 9 giugno 2021, n. 56 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023 Assestamento –4^ variazione” poi modificata con delibera del Consiglio 23 novembre 2021, n. 100 Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023 - 7^ variazione.

Nella tabella seguente è riportato l'utilizzazione dell’avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 pari ad euro 8.236.125,46 applicato al Bilancio 2021 in sede di assestamento e con successiva delibera Consiglio 100/2021, mettendo in evidenza la parte vincolata e accantonata:

Utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese correnti e a spese correnti non permanenti

|  |  |
| --- | --- |
| Spese funzionamento Oli articolo 5 bis l.r. 4/2008 – quota vincolata (quota parte dei 19.048,03 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2020) | 12.095,88 |
| 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 | 23.322,39 |
| Vincoli derivanti da legge Agcom – parte corrente (quota parte dei 171.040,33 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2020) | 164.853,42 |
| 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 1, 2 e 3 del 2021 | 1.500.000,00 |
| Copertura euro 2.948.456,40 più euro 3.000,00 quale quota interessi degli oneri derivanti dal contenzioso (vedi delibera Consiglio n. 56 del 2021) | 2.951.456,40 |
| Integrazione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi una tantum del Consiglio regionale per spese correnti, ex articolo 49 d.lgs. 118/2011 Missione 20/Programma 03/Titolo 1 (vedi delibera Consiglio n. 56 del 2021 e 100 del 2021) | 1.486.554,47 |
| Interventi a carattere sociale L.r. 77/2020 | 75.368,16 |
| Ulteriori maggiore spesa corrente come applicata con delibera 56 del 2021 (relativa alla quota parte dei 240.000,00 (progetto Aula e Trasferimento Ced) non impegnata alla fine dell’esercizio 2021, ma reimputata sull’esercizio 2022 – capitolo 10577) – quota Avanzo confluita al 31.12.2021 nell’FPV di spesa corrente | 27.694,00 |
| Ulteriori maggiore spesa corrente come applicata con delibera 56 del 2021 (relativa alla quota parte dei 240.000,00 (progetto Aula e Trasferimento Ced) non impegnata alla fine dell’esercizio 2021, ma reimputata sull’esercizio 2022 – capitolo 10577) – quota Avanzo confluita al 31.12.2021 nell’FPV di spesa corrente | 212.306,00 |
| Restituzione di una quota corrente di avanzo libero stanziato nel fondo leggi di parte corrente con la richiamata propria deliberazione n. 56 del 2021, dal bilancio del Consiglio annualità 2021 al bilancio regionale annualità 2021 sulla Missione 1, Programma 01 “Organi istituzionali”, Titolo 1 “Spese correnti” a carattere non permanente – vedi delibera Consiglio n. 100 del 2021 | 350.000,00 |
| Totale | 6.813.650,72 |

Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione e impegnata al 31.12.2021 e valorizzata nel prospetto degli equilibri:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Capitolo (avanzo) | Importo stanziato | Importo impegnato al 31.12.2021 | Disponibilità | Note |
| 10685 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | Restituzione di una quota corrente di avanzo libero stanziato nel fondo leggi di parte corrente con la richiamata propria deliberazione n. 56 del 2021, dal bilancio del Consiglio annualità 2021 al bilancio regionale annualità 2021 sulla Missione 1, Programma 01 “Organi istituzionali”, Titolo 1 “Spese correnti” a carattere non permanente – vedi delibera Consiglio n. 100 del 2021 |
| 10577 | 240.000,00 | 212.306,00 | 27.694,00 | Applicazione avanzo libero rendiconto 2020 euro 240.000,00 di cui relativi al "progetto attività legislativa trasparente" (euro 180.000) e "trasferimento CED" (euro 60.000) - spesa corrente a carattere non permanente (vedi delibera Consiglio n. 56 del 2021) |
|  | Totale | 562.306,00 |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Vincoli OLI parte capitale quota vincolata (quota parte dei 19.048,03 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2020) | 6.952,15 |
| Vincoli derivanti da legge Agcom ((quota parte dei 171.040,33 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2020)) | 6.186,91 |
| Parte destinata agli investimenti risultante dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2020 di cui all’allegato A alla delibera Consiglio 56 del 2021 (euro 263.463,64 + euro 179.335,68) | 442.799,32 |
| Diversa allocazione delle risorse stanziate nel fondo leggi di parte corrente del bilancio del Consiglio in occasione dell’assestamento al bilancio approvato con delibera Consiglio n. 56 del 2021, destinando euro 500.000 al fondo leggi di parte capitale (vedi delibera Consiglio n. 100 del 2021) | *500.000,00* |
| Ulteriori maggiore spesa capitale coperta da avanzo libero come da delibera Consiglio 56 del 2021 per maggior fabbisogno di spesa di parte capitale per finanziamento in quota parte interventi per trasferimento del Ced, progetto Aula attività legislativa e risistemazione altana di Palazzo del Pegaso i cui lavori sono slittati all’esercizio 2022 | *416.536,36* |
| *Totale* | *1.372.474,74* |

|  |
| --- |
| Utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese per incremento di attività finanziarie |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 come da prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2020 – delibera Consiglio n. 3 del 26.01.2021) | 50.000,00 |

L'elenco delle deliberazioni e atti di variazione dell'esercizio 2021[[9]](#footnote-9) è riportato nelle tabelle seguenti:

Deliberazioni del Consiglio regionale

| Numero | Data | Oggetto |
| --- | --- | --- |
| 3 | 26/01/2021 | 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. 1a variazione |
| 12 | 09/02/2021 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. 2° variazione |
| 23 | 09/03/2021 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. 3a variazione |
| 56 | 09/06/2021 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. 4a variazione. Assestamento delle previsioni di bilancio. |
| 66 | 06/07/2021 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. 5a variazione |
| 72 | 27/07/2021 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023. 6a variazione |
| 100 | 23/11/2021 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023 - 7^ variazione. |

Deliberazioni dell’Ufficio di Presidenza

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Numero | Data | Oggetto |
| 14 | 04/02/2021 | 1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale |
| 19 | 18/02/2021 | 2^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 24 | 04/03/2021 | 3^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale |
| 28 | 18/03/2021 | 4^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 41 | 22/04/2021 | 5^ variazione al bilancio gestionale 2021 e assegnazione risorse per le annualità 2022 e 2023 conseguente ai decreti del Segretario generale n. 164, 167 e 208 del 2021. |
| 59 | 03/06/2021 | 6^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 61 | 16/06/2021 | 7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 71 | 01/07/2021 | 8^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 76 | 15/07/2021 | 9^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale |
| 87 | 29/07/2021 | 10^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 95 | 23/09/2021 | 11^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale |
| 110 | 03/11/2021 | 12^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 115 | 18/11/2021 | 13^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 122 | 01/12/2021 | 14^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |

Decreti del Segretario generale

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Numero | Data | Oggetto |
| 779 | 22/10/2021 | Variazioni compensative tra capitoli/articoli all’interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2021–2022-2023 |

Le variazioni alle previsioni di bilancio per l’esercizio finanziario 2021 relative agli attingimenti dal fondo di riserva spese impreviste nel corso dell’esercizio 2021 sono state le seguenti:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Numero capitolo | Descrizione capitolo | Fondo inziale 2021 | Variazione | Fondo al 31.12.2019 |
| 10331 | Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti | 68.189,32 | -27.850,00 | 40.339,32 |
| 20035 | Fondo per spese impreviste in c/capitale | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 |

| Motivazioni prelievo dal capitolo 10331 | Importo variazione 2021 | Importo variazione 2022 e 2023 PLU |
| --- | --- | --- |
| prelievo di euro 10.000,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 14 del 4 febbraio 2021, conseguente alla maggiore richieste di smaltimento rifiuti rispetto all’importo preventivato in bilancio. La maggiore spesa è imprevista e imprevedibile perché dipende principalmente dai seguenti fattori esterni all’Ente:   * prezzo al chilo del materiale da smaltire soggetto a frequenti variazioni; * dalle modalità e costi dei conferimento in discarica soggetti a frequenti variazioni   Il maggiore incremento della spesa è conseguente anche al riordino degli Uffici per la nuova legislatura. | -10.000,00 | 0,00 |
| prelievo di euro 17.850,00 sull’esercizio 2021 e euro 23.500 per ciascuno delgli anni 2022 e 2023, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 19 del 18 febbraio 2021, per maggiori spese impreviste, urgenti ed indifferibili, per l'attivazione di una seconda linea di connettività al fine di:   * dotare l’Amministrazione di due reti dati che, essendo indipendenti (per quanto possibile), consentano in caso di non funzionamento o ridotto funzionamento di una, di erogare normalmente i servizi di rete con l’altra; * separare il traffico dati dei computer da quello del wi-fi; * sostenere l’aumento del traffico dati che ragionevolmente si svilupperà nei prossimi 3/5 anni (es: trasferimento di servizi sul cloud). | -17.850,00 | -23.500,00 per ciascun anno 2022 e 2023 |

**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 2021 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 2021 hanno una previsione di spesa assestata di euro 22.080,00 e un importo impegnato pari a zero. 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 del Settore Assistenza generale alla Commissione di controllo, al Parlamento degli studenti - Formazione del personale, del 14 settembre 2020 prot. 11557/4.13.3 depositata agli atti d’ufficio.

Tirocini Consiglio

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dirigente** | **Micro capitolo** | **Numero capitolo 2021** | **Tipo stanziamento** | **Descrizione capitolo** | **Stanziamento iniziale** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** |
| DOLCI CINZIA | 10068 | 10068 | PURO | RIMBORSI SPESE E PREMI PER TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 40.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10070 | 10070 | PURO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 530,00 | 380,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10069 | 10069 | PURO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 3.400,00 | 1.700,00 | 0,00 |
|  |  |  |  | ***Totale*** | ***43.930,00*** | ***22.080,00*** | ***0,00*** |

Tirocini Consiglio – risorse Corecom gestione deleghe

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dirigente** | **Micro capitolo** | **Numero capitolo 2021** | **Tipo stanziamento** | **Descrizione capitolo** | **Stanziamento iniziale** | **Previsione di competenza al 31.12.2021** | **Impegni al 31.12.2021** |
| DOLCI CINZIA | 113 | 10510 | AVANZO | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| DOLCI CINZIA | 10510 | 10510 | PURO | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 114 | 10511 | AVANZO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 765,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 115 | 10512 | AVANZO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 200,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10511 | 10511 | PURO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 510,00 | 510,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10512 | 10512 | PURO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
|  |  |  |  | ***Totale*** | ***6.610,00*** | ***13.575,00*** | ***0,00*** |

**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*

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

SPESA

ICT

SU BASE ANNUA

RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA

**TETTO DI SPESA 2021**

**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 2021 sono le seguenti con riferimento ai capitoli di spesa ICT, tenuto conto anche della nota del Settore bilancio e finanze del 26 aprile 2021 con la quale si introduce una marcatura della spesa in questione anche a livello di impegno di spesa (con un codice convenzionale presente nella procedura contabile dell’applicazione RT office) al fine di garantire il  costante monitoraggio del rispetto del tetto di spesa ICT:

| **Dirigente** | **Cap.** | **Descrizione capitolo** | **Num. Imp.** | **Oggetto** | **Impegnato al 31.12.2021** | **Numero atto** | **Data atto** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 411 | Assunzione impegno di spesa per i servizi di trasporto dati e sicurezza per la Rete Telematica Regionale Toscana (SPC-RTRT) dal 01/01/2021 fino al 18/08/2021-Prosecuzione del servizio fino al 30 settembre 2021-Decreto 681 del 24.9.2021 | 18.326,53 | 516 | 12/08/2020 |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 723 | Pagamento contributo Consip per Adesione al contratto quadro Consip OPA-Connettività-SPC2 per servizi di connettività e trasporto dati, nell’ambito dell’SPC -Affidamento a Fastweb S.p.A. dal 1 maggio 2021 al 23 maggio 2023 SPESA ICT NON SOGGETTA | 317,52 | 241 | 02/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 493 | Acquisto, tramite MEPA, di materiali informatici per le postazioni di lavoro del Consiglio regionale. | 1.281,00 | 172 | 25/03/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 495 | Acquisto, tramite MEPA, di materiali informatici per le postazioni di lavoro del Consiglio regionale. | 1.823,90 | 172 | 25/03/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 496 | Acquisto, tramite MEPA, di materiali informatici per le postazioni di lavoro del Consiglio regionale. | 1.372,50 | 172 | 25/03/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 498 | Acquisto, tramite MEPA, di materiali informatici per le postazioni di lavoro del Consiglio regionale. | 1.462,78 | 172 | 25/03/2021 |
| CALIANI MAURO | 10269 | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE | 380 | Fornitura di servizi per la gestione integrata delle postazioni di lavoro dal 01/01/2021 al 10/01/2021 | 4.666,50 | 452 | 09/07/2020 |
| CALIANI MAURO | 10269 | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE | 1147 | Adesione a proroga del contratto di Giunta relativo a “Fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle Postazioni di lavoro". Periodo 11.01.2021-10.07.2021 | 58.560,00 | 822 | 17/12/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 339 | Servizio assistenza applicazioni "Atti dirigenziali" e "Sedute UP" | 3.456,66 | 364 | 06/05/2019 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 341 | Servizio assistenza software Open norma-Raccolta Normativa periodo 1 gennaio-30 aprile 2021 | 3.050,00 | 362 | 06/05/2019 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 346 | Affidamento a G.P.I S.p.A mediante MEPA del Servizio di assistenza al software di gestione del sistema di protocollo per il periodo dal 1 luglio 2020 al 30 giugno 2022. CESSIONE DEL CREDITO ordinativo del 30/06/2020 alla società di factoring Factorit S.p.A decreto 544 del 4/9/2020 | 4.296,36 | 415 | 19/06/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 381 | Servizio di manutenzione ed assistenza al sistema di Video Assemblea dal 01/01/2021 al 30/09/2021 | 2.196,00 | 452 | 09/07/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 382 | Servizio applicativo unificato per la gestione coordinata degli adempimenti Anac, amministrazione trasparente e programmazione biennale servizi e forniture dal 01/01/2021 al 30/09/2021 | 9.882,00 | 452 | 09/07/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 667 | Acquisto mediante MEPA del servizio Google workspace. Periodo dal 1/11/2021 al 31/10/2022 | 7.833,57 | 653 | 28/10/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 739 | Acquisto del Servizio di assistenza per il software Alfresco Enterprise tramite MEPA - CIG Y8D2F221FC - periodo 12/11/2021-11/11/2022 | 20.984,00 | 686 | 09/11/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 1124 | Acquisto del Servizio di assistenza e manutenzione degli orologi marcatempo per tutte le sedi del Consiglio regionale della Toscana. | 4.001,60 | 790 | 11/12/2020 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 1128 | Acquisto, mediante MEPA, del Servizio di gestione ed organizzazione delle riunioni consiliari da remoto per il Consiglio regionale per n. 10 (dieci) sedute del Consiglio regionale per l’anno 2021. | 9.150,00 | 792 | 14/12/2020 |
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 1224 | Servizio di gestione apparati di sicurezza - lotto 4. Impegno di spesa per il 2021 | 1.731,31 | 1083 | 23/12/2019 |
| CALIANI MAURO | 10277 | SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE | 1215 | Servizio di gestione e manutenzione reti locali - lotto 4. Impegno di spesa per il 2021 | 16.788,36 | 1083 | 23/12/2019 |
| CALIANI MAURO | 10279 | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI/FAX | 446 | IMPEGNO N 74 DEL 2017- REIMPUTATO RIACCERTAMENTO APRILE 2018- ADESIONE CONVENZIONE CONSIP - FORNITURA DI SERVIZI DI NOELGGIO 40 MULTIFUNZIONE A3A COLORI - | 0,00 | 42 | 18/04/2018 |
| CALIANI MAURO | 10279 | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI/FAX | 447 | IMPEGNO N. 313 DEL 2017 REIMPUTATO RIACCERTAMENTO APRILE 2018 - SERVIZI AGGIUNTIVI SULLE FOTOCOPIATRICI XEROX IN NOLEGGIO PRESSO GLI UFFICI DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA TOSCANA; CANONE ANNO 2017- CIG:6888387CC4 | 75,40 | 42 | 18/04/2018 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 383 | Servizio dal 01/01/2021 al 31/12/2021 di noleggio e relativa manutenzione di un sistema di digital signage | 4.684,80 | 452 | 09/07/2020 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 384 | Canone di noleggio di 40 apparecchi multifunzione A3 a colori dal 01/01/2021 al 30/04/2021 | 17.827,16 | 452 | 09/07/2020 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 1213 | Servizi aggiuntivi sulle fotocopiatrici Xerox. Impegno 2021 | 10.901,75 | 1083 | 23/12/2019 |
| CALIANI MAURO | 10560 | SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE | 108 | Adesione al contratto di Giunta regionale per il Servizio di posta elettronica certificata anno 2021 | 75,00 | 125 | 17/02/2020 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 303 | Adesione al contratto di Giunta regionale per il Servizio di progettazione, realizzazione, gestione operativa e sviluppo evolutivo di un Sistema Cloud della Toscana (SCT) - CIG madre 7154112FF8 - CIG derivato Y2230BB526.- dal 1 marzo 2021 per 12 mesi | 10.409,67 | 109 | 24/02/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 306 | Adesione al contratto di Giunta regionale per il Servizio di progettazione, realizzazione, gestione operativa e sviluppo evolutivo di un Sistema Cloud della Toscana (SCT) - CIG madre 7154112FF8 - CIG derivato Y4630BB411. Periodo 1/03/2021-31/12/2021 | 7.740,52 | 110 | 24/02/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 691 | Acquisto tramite Mepa del Servizio di assistenza al sistema di votazione dell’Aula consiliare e del relativo sistema multimediale dal 1 aprile al 30 settembre 2021 | 9.333,00 | 189 | 31/03/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 1137 | Servizio di assistenza alla cabina di regia per lo svolgimento di sedute ed eventi del Consiglio regionale. Periodo: dal 01/01/2021 al 31/12/2023 (CIG: 8181805F10). | 83.944,17 | 805 | 15/12/2020 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 1217 | Servizio di manutenzione server, desk e presidio - lotto 4. Impegno di spesa per il 2021 | 71.761,57 | 1083 | 23/12/2019 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 91 | Acquisto da Effelle Office S.a.s. del servizio di riparazione del plotter HP Designjet T770. Impegno di spesa | 900,36 | 58 | 02/02/2021 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 329 | canoni assistenza 2021 Convenzione Consip LAN 6 | 10.065,00 | 327 | 18/04/2019 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 425 | Affidamento alla società Silfi S.p.A. dei “Lavori sulla rete in fibra ottica tra le sedi del Consiglio regionale e servizio di manutenzione/monitoraggio su tutta la rete in fibra ottica del Consiglio regionale” CIG YCF28A49B2 | 3.476,22 | 485 | 31/05/2019 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 1220 | Servizio di gestione e manutenzione centrali telefoniche- lotto 4. Impegno di spesa per il 2021 | 7.309,41 | 1083 | 23/12/2019 |
| DOLCI CINZIA | 10632 | NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI PER ACCESSO E CONSULTAZIONE DI AGENZIE STAMPA | 1190 | Concentratore agenzie di stampa - CIG YD52B3FDAD | 6.502,10 | 1071 | 19/12/2019 |
| GUERRINI CINZIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 489 | CANONI NOLEGGIO DI UN MODULO AD ALTA CAPACITA' PER FORMATI FINO A 320X488 COMPOSTO DA DUE VASSOI PER IL SISTEMA NUVERA 157 E N. 1 POSTAZIONE LAVORO FREEFLOW KAKEREADY ANNO 2021 | 9.978,23 | 569 | 15/07/2019 |
| GUERRINI CINZIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 492 | CORRISPETTIVO CONTRATTUALE A CANONE (INCLUSO SPESE PER STAMPE COLORE-B/N-B/N SU COLORE E SOLUZIONE APPLICATIVA DI GESTIONE RPS-ANNO 2021 | 157.807,00 | 568 | 15/07/2019 |
| GUERRINI CINZIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 494 | impegno spese per stampe eccedenti periodo 01 05 2020 - 30 04 2021(DA LIQUIDARE AL TERMINE DI CIASCUN ANNO CONTRATTUALE) | 1.149,57 | 568 | 15/07/2019 |
| PUGGELLI PIERO FABRIZIO | 10582 | SERVIZIO DI NOLEGGIO CASSE FISCALI PER LA MENSA ED IL BAR DEL CONSIGLIO REGIONALE | 228 | SERVIZIO DI NOLEGGIO DI CASSE FISCALI PER LE MENSE ED I BAR DI GIUNTA E CRT COMPRENSIVO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE E DI MONITORAGGIO DELLE COMPONENTI FORNITE- GIG: 7922210E7E DAL 1.04.2019 PER 36 MESI - PROCEDURA CARTACEA ART. 105 DEL TU.UP -DEC CERTIFICATO DI RIFERIMENTO N. | 31.901,28 | 208 | 20/03/2019 |
|  |  |  |  | ***Totale parziale spesa corrente ICT soggetta (monitoraggio a livello di capitolo ante nota del 26 aprile 2021)*** | ***617.022,80*** |  |  |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 721 | Adesione al contratto quadro Consip OPA-Connettività-SPC2 per servizi di connettività e trasporto dati, nell’ambito dell’SPC -Affidamento a Fastweb S.p.A. dal 1 maggio 2021 al 23 maggio 2023 | 5.911,55 | 241 | 02/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 1024 | Adesione al contratto di GR stipulato con Telecom Italia S.p.A. relativo alla proroga tecnica per la fornitura servizi connettività - Periodo 01/10-31/12/2021 - CIG: Y8A32EF9E2 | 7.559,12 | 685 | 27/09/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 850 | acquisto materiale informatico | 1.109,77 | 433 | 16/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 851 | acquisto materiale informatico | 199,20 | 433 | 16/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 1098 | Acquisto carta termica PROJECT ADRIATICA srl - CIG Y62336DBB1 | 23,18 | 754 | 13/10/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 1163 | Acquisto n° 85 cavi modello displaycable | 1.180,11 | 811 | 02/11/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 1164 | Acquisto toner originale per stampanti laser - n. 20 unità | 1.708,00 | 811 | 02/11/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 1165 | Acquisto n. 40 cuffie monoaurali modello Sennheiser PC7 USB | 1.024,80 | 811 | 02/11/2021 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 1166 | Acquisto n. 40 webcam USB Trust modello Trino HD con microfono | 690,52 | 811 | 02/11/2021 |
| CALIANI MAURO | 10269 | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE | 870 | Proroga tecnica - Fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle Postazioni di Lavoro (PdL) degli uffici della Giunta Regionale Toscana costituite da personal computer, stampanti, dispositivi aggiuntivi e software fino al 30.11.2021 | 48.470,44 | 477 | 06/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10269 | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE | 1270 | Adesione a Convenzione di Giunta per servizi per la fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle Postazioni di Lavoro (PdL) costituite da personal computer, stampanti e dispositivi aggiuntivi - periodo: 01/12-31/12/2021 | 7.000,00 | 923 | 30/11/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 803 | Affidamento del “Servizio di assistenza e manutenzione evolutiva alla piattaforma della Raccolta Normativa del Consiglio regionale” mediante procedura RDO su MEPA.Periodo: 1.6- 31.12.2021 - periodo di 24 mesi (dal 1 giugno 2021 al 31 maggio 2023) | 4.270,00 | 363 | 31/05/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 849 | Acquisto del Servizio di gestione ed organizzazione delle riunioni consiliari da remoto - N. 15 sedute del software CONCILIUM | 13.725,00 | 432 | 08/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 1060 | Acquisto servizio applicativo unificato per gestione coordinata adempimenti Anac, amministrazione trasparente e programmazione biennale di servizi e forniture. Periodo: 1 0ttobre- 31 dicembre 2021. | 3.294,00 | 704 | 30/09/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 1101 | Acquisto tramite MEPA di Servizi manutenzione ordinaria Software di gestione Inventario beni mobili consiliari e portale richieste assistenza tecnica, società Tecnoteca - Udine | 3.294,00 | 758 | 13/10/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 1186 | Servizio di gestione ed organizzazione delle riunioni consiliari da remoto per n. 15 (quindici) sedute del  Consiglio regionale per l’anno 2021 | 0,00 | 847 | 03/11/2021 |
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 741 | Gestione e manutenzione apparati di sicurezza - Proroga tecnica del contratto di adesione alla Convenzione Consip SGM - Lotto 4, affidata a RTI Fastweb S.p.A.- Maticmind S.p.A. dal 1/05/2021 al 30/04/2022. CIG originario: 65297529CE - CIG derivato: 7055937768. Impegni di spesa | 3.196,60 | 262 | 29/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10277 | SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE | 746 | Gestione e manutenzione reti locali - Proroga tecnica del contratto di adesione alla Convenzione Consip SGM - Lotto 4, affidata a RTI Fastweb S.p.A.- Maticmind S.p.A. dal 1/05/2021 al 30/04/2022. CIG originario: 65297529CE - CIG derivato: 7055937768. Impegni di spesa | 30.211,64 | 262 | 29/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 740 | impegno di spesa a favore di Xerox S.p.A. a copertura del canone trimestrale maggio-giugno-luglio 2021 per il noleggio di n. 40 fotocopiatrici Xerox installate presso gli uffici consiliari e della restituzione dello 0,50% | 14.445,35 | 263 | 27/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 896 | Adesione alla convenzione Consip “Servizi di print & copy management 3” . Periodo 02.08.2021-31.12.2021 - Durata contrattuale fino al 1 agosto 2026 | 16.989,94 | 513 | 23/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 900 | Adesione alla convenzione Consip “Servizi di print & copy management 3” affidata alla TT Tecnosistemi S.p.A. – Prato, CIG derivato 87744633EE. Assunzione impegni di spesa per il costo extra canone di eventuali eccedenze di stampa paragrafo 5.1.7 CSA (“extra click”). Durata contrattuale fin | 1.250,00 | 520 | 27/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 1149 | Servizio di noleggio tramite MEPA 4 fotocopiatrici a colori Xerox dal 1 novembre 2021 al 31 GENNAIO 2022 - Canone | 975,30 | 805 | 26/10/2021 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 852 | acquisto licenze per software | 1.278,56 | 433 | 16/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 854 | acquisto licenze software | 1.621,62 | 433 | 16/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10560 | SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE | 731 | Adesione a contratto di Giunta per la fornitura di n 40 PEC per i Consiglieri. Impegni di spesa. | 422,94 | 259 | 29/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 744 | Gestione e manutenzione server, servizio desk e presidio - Proroga tecnica del contratto di adesione alla Convenzione Consip SGM - Lotto 4, affidata a RTI Fastweb S.p.A.- Maticmind S.p.A. dal 1/05/2021 al 30/04/2022. CIG originario: 65297529CE - CIG derivato: 7055937768. Impegni di spesa. | 131.201,53 | 262 | 29/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 855 | Adesione alla convenzione Consip per fornitura dei servizi di gestione e assistenza alle centrali telefoniche, server, reti e cablaggio, service desk e presidio sistemistico - periodo 31/07-31/12/2021 | 163.480,00 | 439 | 23/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 882 | : Contratto di adesione alla convenzione Consip , CIG : 65297529CE - CIG derivato: 7055937768. Modifica contrattuale. | 47.946,00 | 485 | 09/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 1058 | Acquisto tramite Mepa Servizio Assistenza sistema di votazione dell’Aula consiliare e relativo sistema multimediale. Periodo 01/10-31/12/2021 (CIG: Y8C333F603) | 4.666,50 | 701 | 30/09/2021 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 743 | Gestione e manutenzione centrali telefoniche - Proroga tecnica del contratto di adesione alla Convenzione Consip SGM - Lotto 4, affidata a RTI Fastweb S.p.A.- Maticmind S.p.A. dal 1/05/2021 al 30/04/2022. CIG originario: 65297529CE - CIG derivato: 7055937768. Impegni di spesa | 13.250,47 | 262 | 29/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 857 | Acquisto mediante MEPA di servizi di assistenza annuale (periodo: 01/07-31/12/2021) all’impianto di videosorveglianza installato presso le sedi consiliari e assunzione del relativo impegno di spesa. CIG Y42322915E | 16.988,50 | 441 | 21/06/2021 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 1167 | Servizio riparazione stampante OKI C841, fuori garanzia, di proprietà consiliare. Affidamento a MC Office Sas e assunzione relativo impegno di spesa | 256,20 | 817 | 02/11/2021 |
| GUERRINI CINZIA | 10240 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia) | 781 | Servizio di manutenzione, assistenza tecnica e fornitura di materiale di consumo per attrezzature varie in dotazione alla tipografia del C.R.T - COSTI DELLA SICUREZZA - PERIODO 01/11/2021-31/12/2021 (NO spesa ICT come da decreto 566 del 2021) | 0,00 | 849 | 23/10/2019 |
| GUERRINI CINZIA | 10240 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia) | 785 | Servizio di manutenzione, assistenza tecnica e fornitura di materiale di consumo per attrezzature varie in dotazione alla tipografia del C.R.T - CANONE PERIODO 01/1/2021-31/12/2021 (**NO spesa ICT come da decreto 566 del 2021**) | 6.979,92 | 849 | 23/10/2019 |
|  |  |  |  | ***Totale parziale SPESA CORRENTE ICT NON SOGGETTA*** | ***554.620,76*** |  |  |
| **Dirigente** | **Numero capitolo** | **Descrizione capitolo** | **Numero impegno** | **Oggetto** | **Impegnato al 31.12.2021** | **Numero atto** | **Data atto** |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 324 | Servizio di gestione e organizzazione delle riunioni consiliari da remoto "Concilium" per n. 15 sedute del Consiglio regionale. | 13.725,00 | 133 | 10/03/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI | 1356 | Servizio di assistenza tecnica e manutenzione periodica del gruppo di continuità-UPS , per il periodo dal 27/12/2021 al 26/12/2022. Prestazione sarà esigibile entro il 31/12/2021 pagamento anticipato in un’unica soluzione e servizio sarà attivato entro la fine dell’anno corrente | 854,00 | 1009 | 21/12/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 991 | Servizio di noleggio di n. 40 fotocopiatrici Xerox fino al 31 agosto 2021 | 5.000,00 | 602 | 24/08/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 1293 | Esecuzione in via d’urgenza dell’affidamento a Telecom Italia S.p.A. relativo all’acquisizione di un sistema integrato hardware e software di postazioni multimediali e microfoniche dei Consiglieri. Servizi a supporto delle postazioni. | 0,00 | 936 | 01/12/2021 |
|  |  |  |  | ***Totale parziale spesa corrette ICT soggetta post nota del 26 aprile 2021*** | ***19.579,00*** |  |  |
| **RIEPILOGO** | | | | | | | |
|  |  |  |  | **Totale impegnato 2021 - spesa corrente ICT soggetta** | **636.601,80** |  |  |
|  |  |  |  | **Totale impegnato 2021 - spesa corrente ICT NON soggetta** | **554.620,76** |  |  |
|  |  |  |  | **Totale generale impegnato 2021 con riferimento ai capitoli soggetti a monitoraggio** | **1.191.222,56** |  |  |

**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 2021, sono lo Stato patrimoniale e il Conto economico.

**11.1 Stato patrimoniale esercizio 2021**

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 2021 è rappresentato nell’allegato A 5 al rendiconto 2021.

**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 2021 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 2021 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 € 359.040,71 in cui sono incluse le acquisizioni dei *software* applicativi.

All’interno della 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 € 928.000,93 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, di € 206.065,73 dell’esercizio 2020 e aumentata delle spese di competenza dell’esercizio 2021 di € 281.883,54. 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 € 1.851.963,93 è composta dai seguenti elementi:

1. € 453.823,38 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 04.03.2022 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 € 2.039.069,45 incluso nella voce B.III.2.99 “Altri Beni materiali” (di valore complessivo di € 2.039.915,87), 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 da comunicazione del Consegnatario competete nel corso dell’esercizio 2021 non risultano ricevute nuove donazioni. Come già descritto nelle relazioni dei rendiconti degli scorsi esercizi, il valore di tali beni acquisiti per donazione è stato determinato da un’apposita relazione di stima effettuata da dipendenti del Consiglio regionale in possesso delle adeguate competenze tecniche, così come previsto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011.

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.

*Immobilizzazioni finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell’ente. Comprendono le partecipazioni, i titoli, i crediti e gli investimenti finanziari a medio e lungo termine e, in generale, tutti i crediti dell’ente (ad eccezione dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio) diversi da quelli risultanti nei residui attivi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011.

La Regione Toscana con Legge del 6 agosto 2020 n. 79 ha fornito gli indirizzi per la costituzione di una Fondazione per la Formazione politica e istituzionale

Con deliberazione del Consiglio regionale n. 33 del 23 marzo 2021 è stato approvato lo Statuto della Fondazione per la Formazione politica e istituzionale e contestuale intestazione della stessa alla ex Consigliera, prematuramente scomparsa, Alessia Ballini.

Nel corso dell’esercizio 2021, con Decreto dirigenziale n. 1013/2021, il Consiglio regionale ha contribuito alla costituzione del fondo di garanzia per la Fondazione per la formazione politica l.r. 79/2020 per l’importo di € 50.000,00, così come stabilito nella legge regionale.

**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 € 75.257,95 trova adeguato riscontro con l’ammontare dei residui attivi del conto consuntivo finanziario. L’importo prevalente della suddetta voce è rappresentato da “Altri crediti-altri” pari a € 48.706,19 (recuperi vari nei confronti di soggetti terzi), mentre € 26.551,76 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 01.01.2021 di € 9.853.625,83 e dai successivi incassi e pagamenti effettuati durante l’esercizio che determinano l’importo di € 10.710.826,92 al 31.12.2021. Tale dato trova riscontro con la giacenza di cassa per la Tesoreria dell’Amministrazione al 31.12.2021.

*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 € 7.367,53 iscritta tra i risconti attivi è stata determinata sulla base della spesa sostenuta in via anticipata delle polizze assicurative stipulate nel corso del 2021 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 € 333.262,10.

Altra voce rilevante è rappresentata dai debiti per trasferimenti e contributi per € 129.226,34 composta da:

* debiti verso altre amministrazioni pubbliche per € 59.393,95;
* debiti nei confronti di altri soggetti per € 69.832,39;

Vi sono poi altri debiti per € 1.606.516,82 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 € 2.069.005,26 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 € 2.690.753,04 risulta così articolato:

* € 142.646,73 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti;
* € 255.975,58 Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili e trasferimenti CORECOM;
* € 37.622,70 Avanzo vincolato art. 27 ter L.R. 3/2009;
* € 19.548,03 Avanzo vincolato art 5 bis L.R. 4/2008;
* € 14.960,00 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti a copertura delle spese del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana – rete Cobire;
* € 1.720.000,00 Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa corrente in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011
* € 500.000,00 Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa in conto capitale in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del 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 euro 7.003.396,96 e dei risultati economici degli esercizi precedenti 2.573.529,56 e aggiunto il risultato economico dell’esercizio di € 49.515,34 determinano un Patrimonio netto di **€ 10.157.802,22.**

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 € 7.003.396,96.

**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 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".

In tale fattispecie si colloca l’accantonamento di € 2.951.456,40 previsto alla voce “Fondi per rischi e oneri – Altri”. Accantonamento in conseguenza del ricorso presentato dinanzi al Tribunale di Firenze da parte di alcuni ex consiglieri regionali avverso la L.R. 74/2015 che ha sancito la non cumulabilità dell’assegno vitalizio regionale con altro analogo istituto erogato dal Parlamento nazionale o europeo o altro Consiglio regionale. Considerato che il tribunale ancora non si è pronunciato in merito, qualora il ricorso dovesse essere accolto, il Consiglio regionale dovrebbe far fronte alla spesa maturata da parte dei ricorrenti. A tal fine, già durante la gestione dell’esercizio 2017, il Consiglio regionale ha stabilito, in applicazione del principio della prudenza, di destinare quota parte degli avanzi dei vari esercizi alla copertura finanziaria di tale previsione di spesa. 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. Nel corso dell’esercizio 2021 il fondo è stato incrementato di euro 3.000,00 (vedasi Delibera Consiglio n. 56 del 9/6/2021 e delibera U.P. 61 del 16/06/ 2021)

**11.2 Conto economico esercizio 2021**

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 2021, 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 **€ 49.515,34**.

I **componenti positivi della gestione** (codice stampa **A** prospetto conto economico) sono pari a **€ 22.963.776,52** e comprendono le seguenti voci:

* **€ 21.777.483,84** 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.lgs. 118/2011:
* **766.956,00 per contributi agli investimenti** (codice stampa **A.3.c** prospetto conto economico)
* **€ 419.336,68** 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 **€ 22.097.529,29** e comprendono le seguenti voci:

* **€ 152.072,85** 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.
* **€ 11.156.949,73** 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:
* **€ 6.967.034,34** per indennità e rimborsi a componenti degli organismi istituzionali;
* **€ 4.189.915,39** per altri servizi tra cui *facility management*, servizio di sorveglianza, servizio mensa, utenze, spese per formazione …
* **€ 324.589,10** 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* …
* **€ 9.518.637,22** per **trasferimenti e contributi** (codice stampa **B.12** prospetto conto economico) che include i trasferimenti correnti tra i quali i Comuni, altre Amministrazione pubbliche, imprese, Istituzione sociali private, al cui interno sono compresi anche gli importi erogati agli aventi diritto all’assegno vitalizio;
* **€ 71.559,54** per **personale** (codice stampa **B.13** prospetto conto economico) di cui € 44.635,48 per il servizio mensa;
* **€ 525.488,24** per **ammortamenti e svalutazioni** (codice stampa **B.14** prospetto conto economico) che include tutte le quote di ammortamento dell’anno 2021 relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale;
* **€ 3.000,00** per accantonamenti dell’anno 2021 al fondo rischi e oneri (codice stampa **B.16** prospetto conto economico)
* **€ 345.232,61** per **oneri diversi di gestione** (codice stampa **B.18** prospetto conto economico) che si articola in:
* **€ 208.699,00** per imposte, tasse e tariffe a carico dell’ente (ad esclusione dell’IRAP);
* **€ 80.597,18** per premi assicurativi;
* **€ 55.936,43** per rimborsi alla Giunta regionale per spese di personale;

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 **€ 70.667,13** che risulta così articolato:

* **€ 86.388,48** 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)
* **€ 15.721,35 per oneri straordinari (codice stampa E.25 prospetto conto economico) che si compone di sopravvenienze passive e/o insussistenze dell’attivo che comprendono:**
* **€ 15.720,50** per altre sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo (diminuzioni sui residui attivi).
* **€ 0,85** per minusvalenzerelative a dismissioni di beni mobili nel corso dell’esercizio 2021;

Il conto **Imposte** (codice stampa **E.26** prospetto conto economico) presenta un valore di **€ 887.399,02** e riporta l’IRAP corrisposta dall’ente durante l’esercizio 2021.

Di seguito si riportano i dati di sintesi relativi alla variazione dello Stato patrimoniale nell’esercizio 2021

|  |  |
| --- | --- |
|  | **PATRIMONIO AL 31/12/2021**  ***patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2021*** |
| ***A. IMMOBILIZZAZIONI  (immobilizzazioni immateriali - software; immobilizzazioni materiali - beni mobili e beni demaniali)*** | **€ 7.075.564,52** |
| ***B. CREDITI E ALTRE ATTIVITA'  (residui attivi - giacenza di cassa - altre attività)*** | **€ 10.793.452,40** |
| ***C. DEBITI E ALTRE PASSIVITA'  (residui passivi - altre passività)*** | **€ 4.759.758,30** |
| ***D. FONDO PER RISCHI E ONERI*** | **€ 2.951.456,40** |
| ***PATRIMONIO NETTO (A-+B-C-D)*** | ***€ 10.157.802,22*** |

Infine si riporta la sintesi del risultato economico dell’esercizio 2021 dettagliata nelle sue principali componenti:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2021** | | | | | |
| **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 2021)*** | **ALTRI ONERI**  ***( fra cui diminuzioni sui residui attivi e dismissioni beni mobili)*** | **IMPOSTE**  ***(IRAP)*** | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2021  (A+B-C-D-E)** |
| ***€ 22.963.776,52*** | ***€ 86.388,48*** | ***€ 22.097.529,29*** | ***€ 15.721,35*** | ***€ 887.399,02*** | ***€ 49.515,34*** |

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. [1] 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-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 – 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-7)
8. 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-8)
9. 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-9)