

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

SEZIONE 1 - I CRITERI PRINCIPALI UTILIZZATI PER LA VALUTAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE RELATIVA ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

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:

- a) valutazione delle informazioni emerse dalle relazioni finali di gestione da parte dei singoli dirigenti di settore in conformità a quanto previsto dall'articolo 59 del Riac, con specifico riferimento a:
 - realizzazione degli obiettivi strategici di gestione assegnati dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 28 del 20 marzo 2019 e verificati con deliberazione n. 17 del 19 febbraio 2020;
 - 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;
- b) andamento ed utilizzo avanzo di amministrazione;
- c) modalità di contenimento della spesa;
- d) gestione delle variazioni di bilancio;
- e) analisi dei dati concernenti la contabilità economico - patrimoniale.

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;
- Non ci sono enti e organismi strumentali del Consiglio regionale.;
- 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 14 gennaio 2020¹ è stato approvato l’aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 sulla base dei dati del preconsuntivo, pari ad euro 5.668.890,67 da cui risulta :

Parte accantonata per un totale di euro 3.197.932,41 così determinata :

- accantonamento residui perenti al 31/12/2019	euro	0,00
- fondo rischi da contenzioso	euro	2.918.932,41
- quote non utilizzate al 31/12/2019 fondo speciale per finanziamento provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione ex art. 49 comma 5 d.lgs. 118/2011	euro	279.000,00

Parte vincolata per un totale di euro 344.986,06 così determinata :

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti Agcom	euro	95.272,80
- vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge R.T. n. 4/2008	euro	11.959,69
- vincoli da trasferimenti rete Cobire	euro	10.000,00
- altri vincoli fondo oneri ex art. 27-ter legge R.T. n. 3/2009	euro	227.753,57

Parte destinata agli investimenti

	euro	206.620,07
--	------	------------

Con deliberazione del Consiglio regionale n. 5 del 28 gennaio 2020² si è provveduto ad applicare all'annualità 2020 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020-2021-2022 la parte accantonata,

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/](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.

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/](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/).

e vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 per un importo complessivo di euro 3.542.918,47 come di seguito riportato:

- euro 279.000,00 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 2.918.932,41 per la costituzione del fondo per la copertura del fondo rischi oneri da contenzioso;
- euro 227.753,57 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);
- euro 95.272,80 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 11.959,69 come quota derivante da trasferimenti relativa alle entrate dell'Osservatorio legislativo interregionale (OLI), ai sensi dell'art. 5 bis della legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale);
- euro 10.000,00 come quota derivante da trasferimenti per la gestione della rete Cobire.

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 16 del 19 febbraio 2020³ 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:

- a) cancellazione dei residui passivi per un totale di euro 446.532,67 così determinati:
- in conto residui esercizi precedenti per un totale di euro 87.305,20 così suddiviso
- 86.322,01 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2019;
 - 983,19 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2019;
- in conto competenza per un totale di euro 359.227,47 così suddiviso:
- 343.593,24 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2019;

All'interno della sezione "Bilanci", i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

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](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.

- 15.634,23 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2019;
- b) cancellazione dei residui attivi per un totale di euro 11.745,32 di cui in conto residui es. precedenti al 2019 pari ad euro 3.080,25 e in conto competenza 2019 pari ad euro 8.665,07 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2019;
- c) reimputazione dei residui passivi per euro 126.605,45 agli esercizi successivi al 2019, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ;
- d) determinazione dei residui attivi per euro 301.069,13 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2019 (incluse uscite per conto terzi e partite di giro);
- e) determinazione dei residui passivi per euro 1.623.636,11 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2019 (incluse uscite per conto terzi e partite di giro);
- f) determinazione dei residui perenti per euro zero al 31 dicembre 2019.

Sulla base degli atti sopra richiamati il risultato di amministrazione 2019, 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 2019	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile
6.103.678,02	3.197.932,41	352.987,89	223.233,73	2.329.523,99

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

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 28 del 20 marzo 2019⁴ sono stati approvati gli obiettivi strategici del Consiglio regionale relativi all'anno 2019 coerentemente agli indirizzi contenuti nella relazione previsionale e programmatica approvata con il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2019-2020-2021 (deliberazione Consiglio regionale n. 105 del 4 dicembre 2018⁵).

Precedentemente, con deliberazione n. 2 del 15 gennaio 2019⁶, l'Ufficio di presidenza ha approvato il bilancio gestionale 2019 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. 17 del 19 febbraio 2020⁷, per quanto riguarda il conseguimento degli obiettivi strategici 2019;
- 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

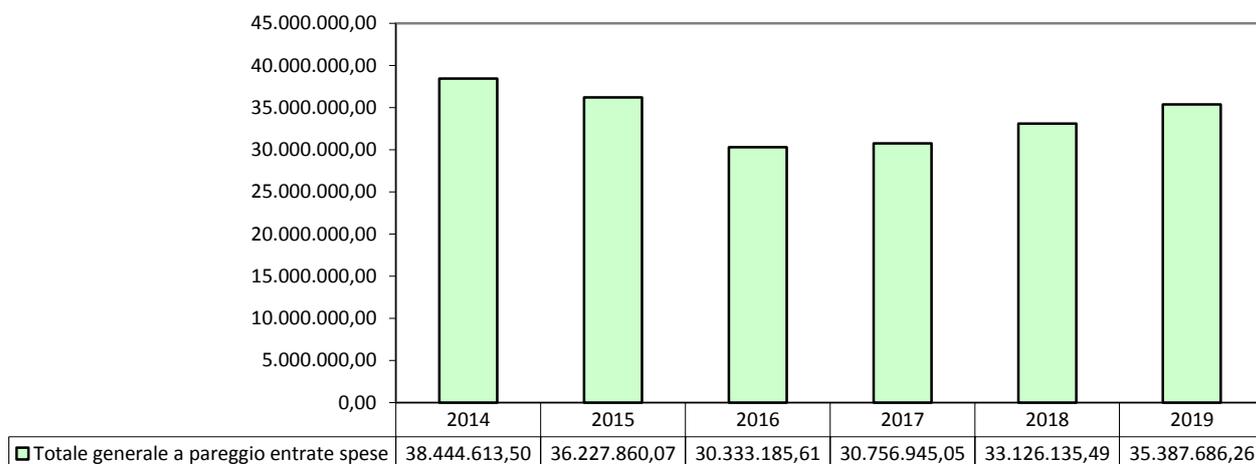
⁴ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – *Performance* – Piano della *performance-piano esecutivo di gestione* – *Piano delle Performance* (art. 10 dlgs 150/2009) del sito istituzionale al seguente link : <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>

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.

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.

⁷ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – *Performance* – Piano della *performance-piano esecutivo di gestione* – *Piano delle Performance* (art. 10 dlgs 150/2009) del sito istituzionale al seguente link : <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>

3.1 Il trend sull'andamento complessivo delle entrate e delle spese negli ultimi 6 anni è evidenziato nel seguente grafico:



3.2 - Quadro riassuntivo anno 2019

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2019 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		8.866.537,51
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.524.614,46	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	165.686,94	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	187.106,30	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.349.753,71	22.353.996,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	292.058,60	254.211,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	888.761,78	739.011,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	23.530.574,09	23.347.219,96
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI IN COMPETENZA E CONTO RESIDUI
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.979.704,47	4.975.532,71
Totale entrate dell'esercizio	28.510.278,56	28.322.752,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.387.686,26	37.189.290,18
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	35.387.686,26	37.189.290,18

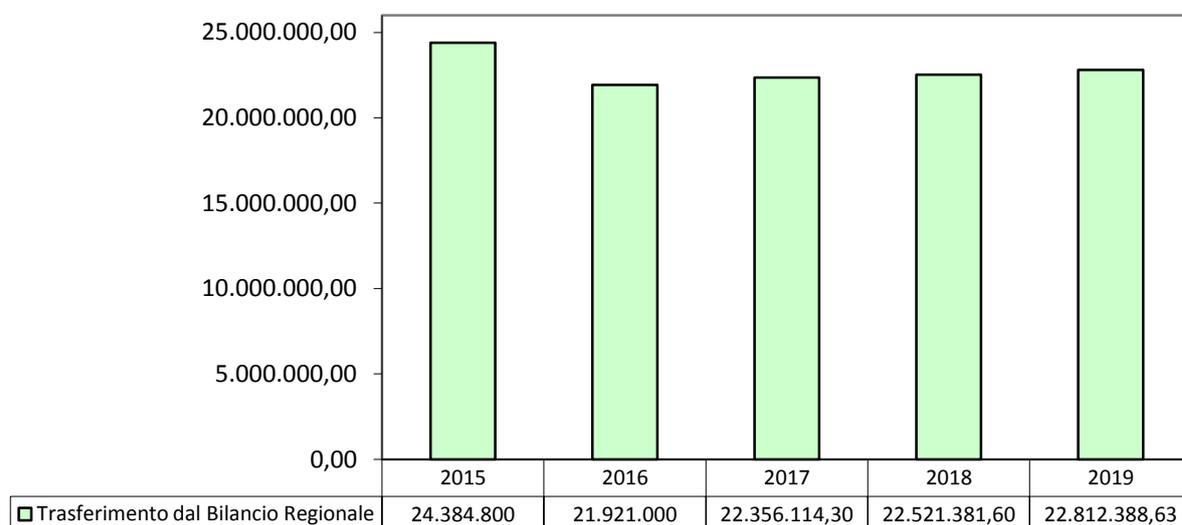
SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI IN COMPETENZA E CONTO RESIDUI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	21.907.733,30	22.277.027,43
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	124.947,43	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.214.907,58	2.153.444,66
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	188.764,40	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali	24.436.352,71	24.430.472,09
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	4.979.704,47	5.018.861,26
Totale spese dell'esercizio	29.416.057,18	29.449.333,35
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.416.057,18	29.449.333,35
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA FINALE	5.971.629,08	7.739.956,83
TOTALE A PAREGGIO	35.387.686,26	37.189.290,18

Il fondo di cassa finale, pari ad euro 7.739.956,83, è la somma del fondo di cassa iniziale (euro 8.866.537,51) e la variazione di cassa registrata nell'anno 2019 (- 1.126.580,68 euro). La variazione di cassa è calcolata come differenza tra le entrate dell'esercizio (euro 28.322.752,67 - incassi) e le spese dell'esercizio (euro 29.449.333,35 - pagamenti).

3.3 Trasferimento dal bilancio regionale

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

Grafico - Andamento trasferimenti dal bilancio regionale – stanziamento definitivo alla fine dell'esercizio



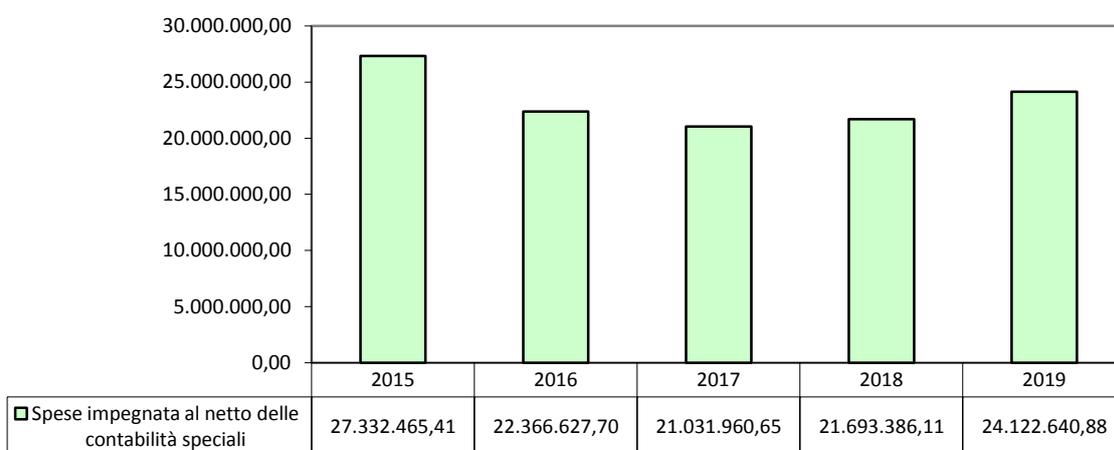
L'importo dei trasferimenti dal bilancio della Regione a chiusura dell'esercizio 2019, pari a euro 22.812.388,63 , tiene conto dei seguenti versamenti nel corso dell'anno 2019:

- euro 21.160,02 relativi trasferimento di fondi dal Bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale per l'erogazione anticipo indennità di fine mandato ai Consiglieri cessati dalla carica nel corso del 2019, come da delibera Consiglio n. 28 del 14 maggio 2019;
- Euro 30.228,61 relativi al trasferimento fondi dal Bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa per anticipo indennità di fine mandato ad un consigliere che ha rassegnato le dimissioni nel corso del 2019, come da delibera Consiglio n. 66 del 11 settembre 2019;

- euro 420.000,00 come trasferimento fondi dal Bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa corrente di cui alla legge l.r. 31 maggio 2019 n. 27 “Rideterminazione dei vitalizi regionali in attuazione della legge n. 145/20018” e della delibera di Giunta regionale n. 754 del 201, come da delibera di Consiglio n. 74 del 9 ottobre 2019.

Il fabbisogno iniziale per il funzionamento del Consiglio regionale esercizio 2019 quantificato in euro 22.341.000,00 è determinato nella stessa entità dell’esercizio 2018.

Grafico - Andamento spesa impegnata nel periodo 2015-2019 al netto delle contabilità speciali (che per l’anno 2019 sono pari ad euro 4.979.704,47)



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 2019, i seguenti risultati: su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza di euro 31.864.345,60 - escludendo i fondi e accantonamenti - il totale degli impegni è stato di euro 29.102.345,35 (corrispondente al 91,33% delle previsioni). Escludendo il Fondo pluriennale vincolato di spesa la capacità di impegno aumenta al 91,45%.

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

Miss	Descrizione	Titolo	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Capacità di impegno
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Spese correnti	21.147.781,27	19.635.976,51	92,85%
		Spese in conto capitale	1.143.200,61	1.011.830,30	88,51%
		FPV spesa corrente e in conto capitale	265.861,83	--	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Spese correnti	1.626.784,46	1.392.152,23	85,58%
		Spese in conto capitale	1.300.000,00	1.203.077,28	92,54%
		FPV spesa corrente	20.715,00	--	
7	Turismo	Spese correnti	350.000,00	349.997,23	99,99%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Spese correnti	255.000,00	253.343,47	99,35%
		FPV spesa corrente	0,00		
11	Soccorso civile	Spese correnti	280.542,04	104.035,86	37,08%
		FPV spesa corrente	27.135,00		
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Spese correnti	61.475,39	10.228,00	16,64%
14	Sviluppo economico e competitività	Spese correnti	150.000,00	100.000,00	66,67%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Spese correnti	62.000,00	62.000,00	100,00%
	Totale parziale (al netto Fpv)		26.376.783,77	24.122.640,88	91,45%
	Totale Fpv spesa		313.711,83	--	
	Totale parziale (con Fpv)		26.690.495,60	24.122.640,88	90,38%

Miss	Descrizione	Titolo	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Capacità di impegno
99	Servizi per conto terzi	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.173.850,00	4.979.704,47	96,25%
	Totale parziale (con Fpv e servizi per conto terzi)		31.864.345,60	29.102.345,35	91,33%
20	Fondi e accantonamenti	Spese correnti	3.528.407,23		
		Spese in conto capitale	60.000,00	-	
	Totale parziale		3.588.407,23		
	Totale complessivo		35.452.752,83	29.102.345,35	82,09%

Nel corso dell'esercizio 2019 sulla gestione di competenza sono stati effettuati pagamenti per 27.558.979,92 di euro (corrispondenti al 93,61% delle somme impegnate); sono rimasti da pagare 1.541.227,54 euro (corrispondenti al 5,30% degli impegni, rispetto ad una percentuale del 7,73% dell'esercizio precedente).

La capacità di pagamento complessiva passa dal 92,26% dell'esercizio 2018 al 93,61% dell'esercizio 2019.

Capacità di pagamento per Missioni di spesa

Miss	Descrizione	Titolo	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti c/competenza	Capacità pagamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Spese correnti	19.635.976,51	18.440.416,53	93,91%
		Spese in conto capitale	1.011.830,30	772.350,75	76,33%
		FPV spesa	--	--	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Spese correnti	1.392.152,23	1.299.751,27	93,36%
		Spese in conto capitale	1.203.077,28	1.200.342,04	99,77%
		FPV spesa	--	--	
7	Turismo	Spese correnti	349.997,23	348.900,06	99,69%

Miss	Descrizione	Titolo	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti c/competenza	Capacità pagamento
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Spese correnti	253.343,47	252.536,83	99,68%
		FPV spesa	--	--	--
11	Soccorso civile	Spese correnti	104.035,86	94.887,86	91,21%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Spese correnti	10.228,00	10.228,00	100,00%
14	Sviluppo economico e competitività	Spese correnti	100.000,00	100.000,00	100,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Spese correnti	62.000,00	62.000,00	100,00%
	Totale parziale		24.122.640,88	22.581.413,34	93,61%
20	Fondi e accantonamenti	Spese correnti			
		Spese in conto capitale	-		
	Totale parziale				
99	Servizi per conto terzi	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.979.704,47	4.977.566,58	99,96%
		Totale	29.102.345,35	27.558.979,92	94,70%

Il totale dei fondi e accantonamenti stanziati sulla missione 20 rappresentano il 13,02% del totale complessivo di spesa. Tali fondi costituiscono poste di bilancio non impegnabili e come tali accrescono il risultato di amministrazione.

Elenco fondi e accantonamenti	Previsione di competenza al 31.12.2019
Fondo di riserva per spese obbligatorie spese correnti – cap. 10330	53.874,82
Fondo di riserva per spese imprevidite - spese correnti – cap. 10331	25.600,00
Fondo rischi da contenzioso – cap. 10335	2.918.932,41
Fondo per spese imprevidite in conto capitale – cap. 20035	60.000,00

Fondo pagamento residui perenti - spese correnti	0,00
Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese corrente	530.000,00
Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese investimento	0,00
Totale	3.588.407,23

Il totale del fondo pluriennale vincolato in spesa, determinato a seguito del riaccertamento ordinario approvato con delibera Ufficio di presidenza 19 febbraio 2020, n. 16., rappresenta circa l'1% del totale complessivo degli stanziamenti definitivi di spesa.

Fondo pluriennale vincolato	Previsione di competenza al 31.12.2019
Fondo pluriennale vincolato - spese correnti	124.947,43
Fondo pluriennale vincolato - spese in conto capitale	188.764,40
Totale	313.711,83

Dall'analisi della spesa per titoli (corrente e capitale e servizi per conto terzi) emerge che la capacità di pagamento per spese correnti si dimostra più alta rispetto a quella di investimento. Questo andamento è attribuito in via generale alla natura stessa delle spese di investimento che risentono delle maggiori lentezze tipiche del processo di programmazione e delle successive fasi di realizzazione dell'intervento di spesa. Si sottolinea che la previsione di competenza comprende gli stanziamenti relativi ai fondi e accantonamenti e alla quota di Fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese esigibili negli esercizi successivi al 2019.

Capacità di impegno per titoli (compreso Fpv e fondi stanziati sulla missione 20)

Titolo (codice)	Descrizione	Previsione di competenza	Impegni al 31.12.2019	Capacità di impegno	Pagamento in conto competenza al 31.12.2019	Capacità di pagamento
1	Spese correnti	27.586.937,82	21.907.733,30	79,38%	20.608.720,55	94,11%
2	Spese in conto capitale	2.691.965,01	2.214.907,58	84,15%	1.972.692,79	89,06%
	<i>Totale parziale</i>	<i>30.278.902,83</i>	<i>24.122.640,88</i>	<i>79,80%</i>	<i>22.581.413,34</i>	<i>93,65%</i>

Titolo (codice)	Descrizione	Previsione di competenza	Impegni al 31.12.2019	Capacità di impegno	Pagamento in conto competenza al 31.12.2019	Capacità di pagamento
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.173.850,00	4.979.704,47	96,25%	4.977.566,58	99,96%
	Totale	35.452.752,83	29.102.345,35	82,09%	27.558.979,92	94,73%

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 31.12.2019 e di pagamento riferita ai dati finanziari al 31.12.2019 e al 28.02.2020 suddivisa per Settore secondo l'assetto organizzativo del Consiglio regionale al 31 dicembre 2019.

Struttura	Titolo	Previsione assestata 2019	Impegnato 2019	Capacità di impegno al 31.12.2019	Pagamenti c/competenza al 2019	Capacità di pagamento al 31.12.2019	Pagato al 28.02.2020 su imp. 2019	Capacità di pagamento al 28.02.2020
		(a)	(b)	$c=b/a$	(d)	$e=d/b$	(f)	$g=(d+f)/b$
Assistenza istituzionale	Spese correnti	39.590,00	12.497,54	31,57%	8.555,51	68,46%	3.942,03	100,00%
Bilancio e finanze	Spese correnti	13.375.104,78	13.244.724,88	99,03%	13.243.914,75	99,99%	810,13	100,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.165.350,00	4.979.275,99	96,40%	4.977.138,10	99,96%	1.200,00	99,98%
Assistenza generale alla Commissione di controllo, al Parlamento degli studenti. Formazione del personale.	Spese correnti	360.517,00	268.298,03	99,96%	266.398,03	99,29%	1.900,00	100,00 %
	Spese in conto capitale	100.000,00	3.080,50	3,08%	345,26	0,35%	2.735,24	100,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00		0,00		-	
Assistenza generale alle Commissioni permanenti, speciali e d'inchiesta	Spese correnti	21.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Assistenza giuridico - legislativa	Spese correnti	21.737,69	4.524,82	20,82%	1.324,82	6,09%	0,00	29,28%

Struttura	Titolo	Previsione assestata 2019	Impegnato 2019	Capacità di impegno al 31.12.2019	Pagamenti c/competenza al 2019	Capacità di pagamento al 31.12.2019	Pagato al 28.02.2020 su imp. 2019	Capacità di pagamento al 28.02.2020
Settore Biblioteca e documentazione. Archivio e protocollo. Assistenza generale al CORECOM	Spese correnti	1.018.382,74	830.878,03	81,59%	704.987,71	84,85%	85.772,19	95,17%
	Spese in conto capitale	0,00	0,00		0,00		-	
Settore Organizzazione e personale. Informatica	Spese correnti	1.158.403,78	893.827,16	77,16%	603.384,63	67,51%	213.999,59	91,45%
	Spese in conto capitale	818.420,81	742.939,00	90,78%	662.797,53	89,21%	41.160,36	78,76%
Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi	Spese correnti	3.460.254,48	3.039.898,22	87,85%	2.593.357,76	85,31%	231.963,73	92,94%
	Spese in conto capitale	279.901,00	241.288,72	86,21%	83.975,84	34,80%	146.116,14	95,36%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.000,00	142,75	2,04%	142,75	100%	-	100%
Rappresentanza e relazioni istituzionali esterne. Iniziative Istituzionali, Comunicazione, Editoria, Urp	Spese correnti	1.245.718,11	829.583,27	66,59%	796.099,90	95,96%	18.843,37	98,24%
	Spese in conto capitale	1.192.878,80	1.175.640,58	98,55%	1.175.640,58	100,00%	-	100,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.500,00	285,73	19,05%	285,73	100,00%	-	100,00%
Segretariato generale	Spese correnti	4.100,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	0,00%
Analisi di fattibilità e per la valutazione delle politiche. Assistenza al Difensore civico, al garante dei detenuti e all'Autorità per la partecipazione	Spese correnti	594.987,20	506.063,43	85,05%	419.373,68	82,87%	19.390,75	86,70%
Assistenza al CdAL, alla CoPAS, alla CPO. Garante per l'infanzia e l'adolescenza	Spese correnti	182.701,84	150.654,62	82,46%	129.468,46	85,94%	19.094,82	98,61%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00		0,00		-	
Settore Accoglienza e vigilanza delle sedi consiliari. Logistica. Tipografia e posta. Gestione spese di rappresentanza per contributi a iniziative di soggetti esterni e concessione del marchio	Spese correnti	2.451.085,54	2.126.783,30	86,77%	1.841.855,30	86,60%	210.301,89	96,49%
	Spese in conto capitale	52.000,00	51.958,78	99,62%	49.933,58	96,10%	2.025,20	100%
Totale parziale al netto missione 20 e Fpv spesa		31.550.633,77	29.102.345,35	92,24%	27.558.979,92	94,70%	999.255,44	98,13%
Segretariato generale	Missione 20 spesa capitale Fondo imprevisti	60.000,00						
	Missione 20 Spesa corrente - Fondo contenzioso	2.918.932,41						
	Missione 20 Spesa corrente - Fondo di riserva	79.474,82						
Bilancio e finanze	FPV spesa capitale	188.764,40						

Struttura	Titolo	Previsione assestata 2019	Impegnato 2019	Capacità di impegno al 31.12.2019	Pagamenti c/competenza al 2019	Capacità di pagamento al 31.12.2019	Pagato al 28.02.2020 su imp. 2019	Capacità di pagamento al 28.02.2020
	FPV spesa corrente	124.947,43						
	Missione 20 spesa capitale Fondo leggi	0,00						
	Missione 20 Spesa corrente - Fondo leggi	530.000,00						
	Missione 20 Spesa corrente - Fondo perenti	0,00						
Totale complessivo		35.452.752,83						

- 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	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Assegni vitalizi	4.993.583,33	4.920.719,51	4.920.719,51
Assegni vitalizi - oneri irap	425.000,00	418.261,17	418.261,17
Budget titolari funzione di rappresentanza	46.200,00	2.106,00	560,00
Finanziamento gruppi	204.583,35	204.583,35	204.583,35
Indennità di fine mandato	49.872,08	49.872,08	49.872,08
Irap su indennità di fine mandato	1.516,55	1.516,55	1.516,55
Missioni Consiglieri	26.000,00	16.580,44	16.580,44
Rimborso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per la regione Toscana	66.093,45	65.671,23	65.671,23
Trattamento economico Consiglieri/Assessori	6.475.445,52	6.460.235,90	6.460.235,90
Trattamento economico Consiglieri/Assessori - Oneri Irap	407.750,00	405.000,29	405.000,29
Totale	12.696.044,28	12.544.546,52	12.543.000,52

Lapidi commemorative

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Lapidi commemorative	100.000,00	3.080,50	345,26
Totale	100.000,00	3.080,50	345,26

Spesa informatica

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Manutenzione ordinaria - informatica	69.965,00	46.120,24	24.708,95
Manutenzione ordinaria - Tipografia	15.254,50	8.483,56	8.483,56
Noleggio Hardware - Tipografia	169.889,17	169.611,09	127.664,78
Servizi di connettività	31.763,21	27.045,44	15.105,44
Spesa corrente informatica	774.065,98	643.604,12	484.238,02
Totale	1.060.937,86	894.864,45	660.200,75

Spesa per Organismi esterni

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività	307.430,00	285.202,22	223.992,22
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico	18.000,00	0,00	0,00
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico	7.800,00	6.369,40	6.369,40
Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Attività	10.500,00	0,00	0,00
Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Trattamento economico	67.050,00	58.551,89	51.683,65
Conferenza permanente delle autonomie sociali - Attività	4.408,00	498,99	398,99

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Conferenza permanente delle autonomie sociali - Trattamento economico	500,00	0,00	0,00
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Trattamento economico	21.223,84	18.970,63	15.285,31
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) e COPAS- Attività	1.320,00	633,11	100,51
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Attività	3.900,00	0,00	0,00
Corecom - Attività	94.124,94	35.190,00	33.970,00
Corecom - Gestione deleghe	228.830,17	125.555,54	93.689,47
Corecom - Trattamento economico	134.729,10	130.456,21	119.286,12
Difensore civico - Attività	40.000,00	29.234,50	25.334,50
Difensore civico - Trattamento economico	77.100,00	76.115,53	75.692,53
Garante detenuti - Attività	21.090,00	16.944,26	2.610,26
Garante detenuti - Trattamento economico	45.913,20	45.467,91	45.354,41
Garante infanzia e adolescenza - attività	3.000,00	983,93	983,93
Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico	63.154,00	40.245,68	38.536,43
Spese collegio di garanzia	15.000,00	0,00	0,00
Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale	18.570,19	6.860,50	3.660,50
Totale	1.183.643,44	877.280,30	736.948,23

Spese per eventi istituzionali e di rappresentanza

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Contributi - spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 c. 1 lett. C)	129.000,00	111.440,01	84.440,01
Eventi di cerimoniale	1.000,00	200,00	200,00

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Festa della Toscana	315.000,00	265.248,21	264.258,21
Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali-ambientali	342.017,43	114.263,86	105.115,86
Parlamento degli studenti	59.567,00	37.162,73	37.162,73
Pianeta galileo	57.700,00	57.700,00	56.940,00
Premio architettura	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Premio Giovanni da Verrazzano	50.000,00	0,00	0,00
Premio innovazione made in Tuscany	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 lett. a) e b)	19.000,00	15.848,02	15.848,02
Spese per attività istituzionale (compartecipazione e servizi)	225.378,11	174.130,65	172.513,34
Spese per attività istituzionale - collaborazione con università	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale	1.333.662,54	910.993,48	861.478,17

Spese per la comunicazione istituzionale e pubblicità

Aggregati di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2019	Impegni al 31.12.2019	Pagamenti in c/competenza al 31.12.2019
Comunicazione	1.182.710,00	931.862,64	822.591,21
Spese di pubblicità	47.874,80	15.123,22	6.079,36
Totale	1.230.584,80	946.985,86	828.670,57

Infine, nell'ambito della gestione della spesa, è significativo sottolineare come anche nel corso del 2019 è proseguita il percorso volto al contenimento della spesa che oltre a caratterizzare l'attività gestionale nel suo complesso ha visto nelle seguenti voci i risparmi di maggior consistenza :

- la legge regionale 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 euro 5.000,00 per ciascun consigliere

aderente al Gruppo e di una somma complessiva di euro 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 ammonta complessivamente a euro 184.641,40 annui, nell'ottica di contenimento della spesa non è stata sinora attribuita, e non è stata prevista neanche per il bilancio 2020-2021-2022.

- In linea di continuità con gli esercizi precedenti è proseguita l'analisi dell'attività di monitoraggio e verifica delle spese relative all'anno 2019 soggette alle limitazioni di cui alla legge 122/2010, in materia di rappresentanza, relazioni pubbliche, pubblicità, consulenze, formazione, gestione autovetture e missioni, le cui disposizioni cessano di applicarsi a decorrere dall'anno 2020, ai sensi dell'art. 57, comma 2, del decreto legge 124/2019 come convertito, con modificazioni, dalla legge 157/2019.

Al 31/12/2018 è cessata l'applicazione della riduzione temporanea dei vitalizi, applicata per il quadriennio 2015-2018 ai sensi dell'articolo 27 bis della l.r. 3/2009 come inserito dall'articolo 75 della l.r. 86/2014, che ha comportato nel quadriennio un risparmio di oltre 870.000,00 euro. Permane il risparmio derivante dalla decurtazione, a scalare, dell'importo degli assegni vitalizi per gli ex consiglieri che, con meno di 10 anni di versamenti, richiedono l'erogazione del vitalizio anticipatamente, prima del 65° anno di età, ai sensi dell'art.11, comma 3, l.r. 3/2009.

Nel corso dell'anno 2019 è stato effettuato il ricalcolo dei vitalizi regionali per effetto 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 - per la rideterminazione con il sistema di calcolo contributivo della misura dei trattamenti previdenziali e degli assegni vitalizi in essere in favore di coloro che abbiano ricoperto la carica di presidente, di assessore o di consigliere di una regione o di una provincia autonoma. La legge regionale contestualmente ha tenuto 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 ha comportato un risparmio annuo di euro 222.112,08, destinato ad ammortizzare in parte il costo derivante dall'abolizione del divieto di cumulo, che esula dal fabbisogno proprio del Consiglio, e trova la copertura finanziaria sul bilancio regionale per la somma di 738.000 sul 2020 e di euro 757.000 sul 2021. Dall'esercizio 2022, come disposto dall'articolo 19 della legge RT 27/2019, agli oneri connessi si fa fronte con la legge di bilancio.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, a decorrere dall'anno 2015 è 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 è provveduto alla pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet del Consiglio regionale della Toscana i dati riferiti ai all'anno 2019⁸, 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	Totale pagato	Indicatore di tempestività dei pagamenti
anno 2019	Euro 5.704.930,85	-12,40

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 2019, è pari ad **euro 713.704,53** su un totale di **euro 5.704.930,85** (pari a circa il 12,51%).

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 **125** su un totale di **1283**.

▪ 3.5 - Gestione delle Entrate

L'andamento della gestione di competenza fa registrare, per l'anno 2019, i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate di competenza pari a 28.575.345,13 euro – escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – sono state accertate entrate per 28.510.278,56 euro che corrispondono al 99,77% delle previsioni. Si sono avute riscossioni in conto competenza per 28.214.710,37 euro, che rappresentano il 98,96% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi formatesi nell'anno di competenza 295.568,19 euro, che corrispondono all'1,04% delle entrate accertate (allegato A1 al rendiconto).

⁸ I dati relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti sono consultabili all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti del sito istituzionale al seguente link <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>

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	165.686,94		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	187.106,30		
Utilizzo avanzo di amministrazione esercizio precedente	6.524.614,46		
<i>Totale parziale</i>	<i>6.877.407,70</i>		
2 - Trasferimenti correnti	22.353.381,70	22.349.753,71	99,98%
3 - Entrate extratributarie	215.430,43	292.058,60	100,00%
4 - Entrate in conto capitale	832.683,00	888.761,78	100,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.173.850,00	4.979.704,47	96,25%
<i>Totale Titoli</i>	<i>28.575.345,13</i>	<i>28.510.278,56</i>	<i>99,77%</i>
Totale complessivo	35.452.752,83	28.510.278,56	

La capacità di realizzo complessiva - escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – aumenta rispetto all'esercizio 2018, portandosi da 98,79% a 99,77%.

Tabella - Capacità di riscossione in c/competenza

Titolo	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	Capacità di riscossione in c/competenza
2 - Trasferimenti correnti	22.349.753,71	22.345.215,82	99,98%
3 - Entrate extratributarie	292.058,60	168.832,67	57,81%
4 - Entrate in conto capitale	888.761,78	739.009,35	83,15%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.979.704,47	4.961.652,53	99,64%
<i>Totale Titoli</i>	<i>28.510.278,56</i>	<i>28.214.710,37</i>	<i>98,96%</i>
Totale complessivo	28.510.278,56	28.214.710,37	

La capacità di riscossione complessiva diminuisce rispetto all'esercizio 2018 portandosi da 99,47% a 98,96%.

Tabella - Incidenza residui attivi da riportare

Titolo	Accertamenti	Residui attivi competenza da riportare sul 2020	% Residui competenza da riportare
2 - Trasferimenti correnti	22.349.753,71	4.537,89	0,02%
3 - Entrate extratributarie	292.058,60	123.225,93	42,19%
4 - Entrate in conto capitale	888.761,78	149.752,43	16,85%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.979.704,47	18.051,94	0,36%
<i>Totale Titoli</i>	<i>28.510.278,56</i>	<i>295.568,19</i>	<i>1,04%</i>
Totale complessivo	28.510.278,56	295.568,19	

Tabella - velocità di riscossione

Titolo	Accertamenti	Residui 1/1/2019 al netto dei riaccertati	Totale riscossioni	Velocità di riscossione
2 - Trasferimenti correnti	22.349.753,71	8.780,43	22.353.996,25	99,98%
3 - Entrate extratributarie	292.058,60	135.554,35	254.211,86	59,45%
4 - Entrate in conto capitale	888.761,78	2,50	739.011,85	83,15%
9 - Entrate per conto terzi e	4.979.704,47	19.297,79	4.975.532,71	99,53%

Titolo	Accertamenti	Residui 1/1/2019 al netto dei riaccertati	Totale riscossioni	Velocità di riscossione
partite di giro				
<i>Totale Titoli</i>	<i>28.510.278,56</i>	<i>163.635,07</i>	<i>28.322.752,67</i>	98,78%
Totale complessivo	28.510.278,56	163.635,07	28.322.752,67	

La velocità di riscossione complessiva diminuisce rispetto all'esercizio 2018 portandosi da 99,41 % a 98,78%.

3.6 - Fondo pluriennale vincolato

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

Il fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2019 è pari ad euro 6.642,00 è relativo ad obbligazioni esigibili sull'esercizio 2019, come risultante dalla delibera del Consiglio regionale n. 105 del 2018 "*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021*". Con il riaccertamento ordinario di cui alla delibera dell'Ufficio di presidenza n. 32 del 3 aprile 2019⁹ "*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 2018*", il fondo è stato rideterminato in euro 352.793,24, come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Titolo	F.p.v. iniziale Bilancio 2019 (delibera 105/2018)	Variazione FPV (riaccertamento ordinario delibera UP 32/2019)	Fpv rideterminato al 1/1/2019 iscritto in entrata
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	Spese correnti	6.642,00	137.111,94	143.756,942

⁹ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](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.

Descrizione	Titolo	F.p.v. iniziale Bilancio 2019 (delibera 105/2018)	Variazione FPV (riaccertamento ordinario delibera UP 32/2019)	Fpv rideterminato al 1/1/2019 iscritto in entrata
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente risorse vincolate	Spese correnti	-	21.930,00	21.930,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	Spese c/capitale	-	185.721,99	185.721,99
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale - risorse vincolate	Spese c/capitale	-	1.384,31	1.384,31
Fondo pluriennale vincolato		6.642,00	346.148,24	352.793,24

Con riferimento all'importo rideterminato in euro 352.793,24, iscritto in entrata del bilancio 2019, lo sviluppo del fondo pluriennale vincolato è il seguente (allegato A8 al rendiconto):

- euro 306.664,10 garantisce la copertura della quota di impegni per spesa corrente e capitale che si sono tradotti in debito esigibile nell'esercizio 2019;
- euro 45.322,76 rappresenta l'economia corrente e capitale sugli impegni re-imputati sul 2019, a seguito del riaccertamento ordinario effettuato;
- euro 806,38 rappresenta il fondo pluriennale in spesa al 31.12.2019 che garantisce la copertura della quota di impegni che si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio 2020 e successivi.

Successivamente, a seguito del decreto dirigenziale n. 494 del 17 giugno 2019 (Lavori di ristrutturazione Archivio storico ex BIT: aggiornamento del cronoprogramma e del quadro economico, variazione di esigibilità della spesa sull'esercizio 2020 e variazioni compensative ex articolo 15 del R.I.A.C.), della deliberazione Ufficio di presidenza 3 luglio 2019 n. 68 (5^a variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale) e della delibera Ufficio di presidenza 19 febbraio 2020, n. 16, (*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del d.lgs. 118/2011, come corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio delle partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2019*), è stato rideterminato il fondo pluriennale di spesa al 31 dicembre 2019 in euro 313.711,83 conseguentemente alla eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2019 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi al 2019. Le risultanze delle attività di riaccertamento ordinario ed in particolare delle somme reimputate è riassunta nella tabella sotto riportata.

Descrizione	Titolo	F.p.v. iniziale	Variazione FPV delibera UP 68/2019)	Variazione FPV (riaccertamento ordinario delibera UP 16/2020)	FPV rideterminato al 31.12.2019
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	Spese correnti	806,38	--	119.941,05	120.747,43
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente risorse vincolate	Spese correnti	--	--	4.200,00	4.200,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	Spese c/capitale	--	186.300,00	2.464,40	188.764,40
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale - risorse vincolate	Spese c/capitale	--	--	--	--
Totale		806,38	186.300,00	126.605,45	313.711,83

3.7 Situazione di cassa

Il saldo di cassa dell'unico conto corrente di tesoreria n. 665 aperto presso l'attuale tesoriere Banco BPM Spa (ex Banco popolare soc. cooperativa filiale di Piazza Davanzati, 3 - Firenze), al 31 dicembre 2019 è così determinato. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati emessi ed estinti n. 4085 mandati e 3088 reversali.

Tabella

Iniziale (a)		8.866.537,51
Riscossioni c/residui	108.042,30	
Riscossioni c/competenza	28.214.710,37	
Totale riscossioni (ultima Reversale n. 3088) (b)		28.322.752,67
Totale generale c = (a) + (b)		37.189.290,18
Pagamenti c/residui	1.890.353,43	
Pagamenti c/competenza	27.558.979,92	
Totale pagamenti (Ultimo Mandato n. 4085) (d)		29.449.333,35
Giacenza di cassa finale e = (c) - (d)		7.739.956,83

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

Si dà conto inoltre:

- della verifica di cassa al 31 dicembre 2019 effettuata dal Settore bilancio e finanze in data 23 gennaio 2020 e approvata con decreto dirigenziale 24 gennaio 2020, n. 44.
- del conto del tesoriere 2019 (Prot. AG-GEN-2020-1294 del 29 gennaio 2020) parificato con decreto dirigenziale 17 febbraio 2020, n. 115. Per quanto concerne il conto del tesoriere 2019 le variazioni disposte sull'esercizio 2019 a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza nella seduta del 19 febbraio 2020, n. 16 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 2019 quelle più significative sono le seguenti:

- euro 21.958,78 per l'acquisizione di alcuni nuovi arredi necessari per le esigenze del Consiglio regionale.
- euro 30.000,00 a titolo di spesa per l'acquisizione da parte del Consiglio regionale del Fondo di opere d'arte di Mario Luzi, ai sensi dell'articolo 7 della legge regionale 19 febbraio 2019, n. 10 (I Grandi Toscani. Celebrazione di personalità illustri ed istituzioni storiche della Toscana). Il Fondo consiste in una universalità di beni, prevalentemente quadri e sculture di materiali e tecniche varie, ed è stato dichiarato di interesse artistico dal Ministero per i beni e le attività culturali con decreto n. 408 del 5 settembre 2011 del Direttore regionale per la Toscana, ai sensi dell'art. 15 1° comma, Dlgs 42/2004.;
- euro 92.996,99 per interventi straordinari di manutenzione impiantistica, con particolare riferimento a quelli eseguiti al fine di garantire la sicurezza delle sedi consiliari.
- Euro 135.000 come valore imponibile della sponsorizzazione tecnica per intervento di restauro su beni culturali - Sala affreschi 2^ piano Palazzo del Pegaso - sponsor Istituto per L'arte e Il Restauro Srl (decreto di aggiudicazione n. 839 del 2018);
- euro 742.939,00 per l'aggiornamento dell'infrastruttura tecnologica informatica del Consiglio regionale relativamente ad investimenti che hanno interessato il Server, gli apparati di telecomunicazione e multimediali, le postazioni di lavoro, le periferiche, lo sviluppo software, la manutenzione evolutiva e il

completamento del sistema integrato di videosorveglianza e di controllo elettronico degli accessi alle sedi consiliari (vedi capitoli afferenti al settore Organizzazione e personale. Informatica);

- Euro 1.169.996,78 a titolo di contributi una tantum per spese di investimento a favore dei Comuni della Regione Toscana che intendono realizzare interventi a sostegno della valorizzazione delle “mura storiche e degli edifici in esse inglobati o ad esse connessi, delle torri e dei castelli, mediante ripristino dell’accessibilità dei luoghi e la creazione di percorsi culturali, di cui alla legge regionale 1 agosto 2016 n. 46 (“Città murate della Toscana”) come modificata dalla legge regionale 15 febbraio 2019 n. 9 (Contributi per l’anno 2019 per le città murate della Toscana. Modifiche alla l.r. 46/2016) .

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 2019 e le economie di stanziamento registrate a fine esercizio:

Dirigente	Numero capitolo	Descrizione capitolo	Miss	Progr.	Previsione iniziale 2019	Previsione definitiva 2019 (a)	Impegnato al 31.12.2019 (b)	Economie di stanziamento c = (a) - (b)
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20001	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO	100	106	186.300,00	3.998,06	3.766,65	231,41
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20002	MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO	100	106	34.500,00	102.500,00	92.996,99	9.503,01
PIANEA ELENA	20005	ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO	100	103	4.000,00	21.958,78	21.958,78	0,00
PIANEA ELENA	20006	ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO	100	103	2.000,00	41,22		41,22
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20007	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA	100	103	500,00	500,00		500,00
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20008	ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA	100	103	10.000,00	9.650,00		9.650,00
SILLA CHIARETTA	20011	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO DI MOSTRE ED ESPOSIZIONI	100	111	1.000,00	3.000,00	1.448,42	1.551,58
GALEOTTI UGO	20012	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	100	108	43.033,00	194.798,60	187.447,55	7.351,05
GALEOTTI UGO	20013	SERVER	100	108	18.000,00	107.929,45	62.665,30	45.264,15
GALEOTTI UGO	20014	POSTAZIONI DI LAVORO	100	108	48.156,00	289.407,76	289.407,76	0,00
GALEOTTI UGO	20015	PERIFERICHE	100	108	10.246,00	16.775,00	16.775,00	0,00
GALEOTTI UGO	20016	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	100	108	18.443,00	56.683,46	51.870,10	4.813,36
GALEOTTI UGO	20017	APPARATI MULTIMEDIALI	100	108	15.369,00	32.064,19	24.400,00	7.664,19
SILLA CHIARETTA	20024	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER LA SEGNALETICA INTERNA	100	111	8.000,00	14.000,00		14.000,00
SILLA CHIARETTA	20026	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI - L.R. 46/2016	500	501	0,00	1.170.000,00	1.169.996,78	3,22
DOLCI CINZIA	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	500	501	100.000,00	90.000,00	345,26	89.654,74
GALEOTTI UGO	20028	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E CONTROLLO ACCESSI - SPESE DI INVESTIMENTO	100	108	76.845,00	108.691,13	108.691,13	0,00

Dirigente	Numero capitolo	Descrizione capitolo	Miss	Progr.	Previsione iniziale 2019	Previsione definitiva 2019 (a)	Impegnato al 31.12.2019 (b)	Economie di stanziamento c = (a) - (b)
SILLA CHIARETTA	20029	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA	100	111	1.000,00	2.572,38	1.572,38	1.000,00
GALEOTTI UGO	20030	POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	100	108	4.390,00	7.571,22	1.384,31	6.186,91
FANTAPPIE' SILVIA	20035	FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE	2000	2003	60.000,00	60.000,00		60.000,00
SILLA CHIARETTA	20037	SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA	100	111	2.000,00	3.306,42	2.623,00	683,42
GALEOTTI UGO	20038	APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI	100	108	1.500,00	1.500,00	297,85	1.202,15
GALEOTTI UGO	20039	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI	100	108	2.500,00	3.000,00		3.000,00
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20040	SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE IMPIANTI	100	103	15.000,00	15.350,00	9.525,08	5.824,92
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20041	SPESE IN CONTO CAPITALE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONI	100	106	135.000,00	135.000,00	135.000,00	0,00
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20043	MANUTENZIONE IMPIANTI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO	100	106	22.210,00	211,94		211,94
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	20044	SERVIZI ACCESSORI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO	100	106	12.691,00	12.691,00		12.691,00
PIANEA ELENA	20046	GRANDI TOSCANI L.R. 10/2019 INCREMENTO DEL PATRIMONIO DEL CONSIGLIO REGIONALE	500	501	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
DOLCI CINZIA	20047	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 (ANNO 2019)	500	501	0,00	10.000,00	2.735,24	7.264,76
MASCAGNI FABRIZIO	91062	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 LAVORI RISTRUTTURAZIONE ARCHIVIO STORICO (EX BIT)	100	106	0,00	186.300,00		186.300,00
MASCAGNI FABRIZIO	91084	FPV SPESE C/CAPITALE MISS 01 PROG 108 TIT 2	100	108	0,00	2.464,40		2.464,40
Totale complessivo					832.683,00	2.691.965,01	2.214.907,58	477.057,43

La previsione definitiva al 31 dicembre 2019, pari ad euro 2.691.965,01, è comprensiva della quota di euro 188.764,40 che rappresenta la quota di fondo pluriennale vincolato in conto capitale destinato alla copertura degli impegni di spesa esigibili negli esercizi successivi al 2019, a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza 19 febbraio 2020, n. 16.

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 2019, costituiscono economie di stanziamento e a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione. Con riferimento all'esercizio 2019 ed in particolare ai titoli 1 (spesa corrente euro 5.554.257,09) e titolo 2 (spesa in conto capitale euro 288.293,03), si sono registrate economie di stanziamento di euro 5.842.550,12 (al netto del fondo pluriennale vincolato in spesa), a cui occorre aggiungere le economie relative alle poste neutre sulle partite di giro e operazioni per conto terzi pari ad euro 194.145,53 sia in entrata che in uscita. Il totale delle economie, come da rendiconto spesa 2019, è pertanto pari ad euro 6.036.695,65, tale valore è al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa determinato in euro 313.711,83 secondo la seguente rappresentazione:

Economie di stanziamento al netto Fpv	6.036.695,65
- Quota accantonata	3.197.932,41
- Quota vincolata	352.987,89
- Quota parte investimenti	223.233,73
- Fondo di riserva spesa corrente (obbligatori e ed impreviste)	79.474,82
Cancellazione residui e vincoli parte investimenti (allegato risultato di amministrazione parte investimenti A7)	54.667,02
Quota avanzo libero applicato sul Bilancio 2019 (cap 20046 – parte capitale) relativo al capitolo 20026 “Contributo agli investimenti ai comuni- L.R. 46/2016 non impegnata al 31 dicembre 2019 che ricostituisce avanzo libero	3,22
- Economie spesa sulle partite di giro (Gestione competenza) (allegato A2 al rendiconto)	194.145,53
- Economie di spesa gestione corrente (allegato A23 al rendiconto)	1.934.251,03

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 .

SEZIONE 6 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

I residui attivi comprensivi delle contabilità speciali, cioè le somme accertate ma non riscosse durante l'esercizio, alla data del 1° gennaio 2019 ammontavano ad euro 163.635,07. Nel corso dell'anno di gestione la riscossione di detti residui attivi ammonta ad euro 108.042,30 e sono state dichiarate minori entrate per euro 50.091,83.

L'ammontare dei residui attivi da esercizi precedenti al 2019 è quindi pari ad euro 5.500,94 da riportare nell'esercizio 2020, così come di seguito dettagliato:

- euro 83,33 relativi al Titolo 3 (Entrate extratributarie) in riferimento a nota di credito per conguaglio 2014 dei consumi elettrici di bassa tensione (contratto cessato) in attesa di bonifico da parte del fornitore che risulta in concordato preventivo (acc. 464/2015);
- euro 4.746,22 relativi al Titolo 9 (Servizi per conto terzi e partite di giro) per restituzione dei depositi cauzionali relativi all'utenza idrica di Palazzo e palazzina Bastogi sito in Via Cavour 18 - Firenze (acc. 41-42-43-44/2012);
- euro 671,39 relativi al Titolo 9 (Servizi per conto terzi e partite di giro) per restituzione del deposito cauzionale da parte del Ministero della Giustizia in riferimento alla concessione di utenza in abbonamento del servizio Italgireweb.

Tabella - residui attivi da esercizi precedenti al 2019 da riportare nell'esercizio 2020

Titolo	Descrizione	Residui iniziali	Riscossione in c/residui	Eliminazione residui attivi	Residui es. precedenti da riportare
2	Trasferimenti correnti	8.780,43	8.780,43	0,00	0,00
3	Entrate extratributarie	135.554,35	85.379,19	50.091,83	83,33
4	Entrate in conto capitale	2,50	2,50	0,00	0,00
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	19.297,79	13.880,18	0,00	5.417,61
	<i>Totale titoli</i>	<i>163.635,07</i>	<i>108.042,30</i>	<i>50.091,83</i>	<i>5.500,94</i>

Ai suddetti residui bisogna aggiungere quelli formati nel corso del 2019, che ammontano a euro 295.568,19, pertanto, l'ammontare complessivo dei residui attivi da riportare nell'esercizio 2020 è pari ad euro 301.069,13.

Si rinvia all'allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui attivi da riportare nel 2020 con relative motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

Residui passivi

La consistenza dei residui iniziali a carico della gestione 2019, provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti, è pari ad euro 2.152.764,88. Nel corso del 2019 e in sede di riaccertamento dei residui, sono stati eliminati complessivamente residui passivi afferenti all'esercizio precedente per 182.140,77 euro per insussistenza e sono stati pagati 1.890.353,43 euro. Nel corso dell'esercizio 2019 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 96,27% dell'importo iniziale complessivo e tenuto conto del riaccertamento.

La consistenza totale dei residui passivi a fine esercizio 2019, pari ad euro 1.623.636,11, risulta pertanto costituita:

- per il 4,94 % da residui da esercizi precedenti pari ad euro 80.270,68;
- per il restante 95,06% da residui formati nell'esercizio 2019 pari ad euro 1.543.365,43.

Sulla consistenza dei residui passivi finali dell'esercizio hanno inciso i residui relativi ai canoni di pulizia, di portierato/reception, di manutenzione impianti e i servizi agenzia di stampa degli ultimi mesi dell'anno 2019, alla sponsorizzazione tecnica per intervento di restauro su beni culturali esercizio 2019 sala affreschi 2^ piano Palazzo del Pegaso , ai servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro-lotto 4, all'intervento di manutenzione evolutiva e personalizzazione del software open source xDams ad uso dell'Archivio del Consiglio Regionale, le cui fatture sono pervenute nei primi due mesi dell'esercizio 2020, ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1 dell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 principio della competenza finanziaria potenziata. A tal riguardo si sottolinea che, alla data del 28 febbraio 2020, la percentuale di smaltimento dei residui passivi risultanti da rendiconto 2019 e riportati sul Bilancio di previsione 2020 è pari al 62,30%.

Si rinvia all'allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui passivi da riportare al 2020 con le annesse motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

Con riferimento al residuo passivo a favore di IRPET (soggetto facente parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) della regione Toscana e da ricomprendere nell'area del consolidamento) si fa presente che il dirigente Moretti ha confermato come esigibile al 31 dicembre 2019 l'impegno di spesa n. 428/2019 di euro 5.000,00 (assunto con decreto dirigenziale n. 493 del 2019) relativo a realizzazione di due ricerche

che riguardano il sistema degli istituti tecnici superiori in toscana e i movimenti anagrafici della popolazione residente ed i turisti in toscana. Per tale impegno risulta già emesso, nell'anno 2020, il relativo mandato di pagamento n. 248 del 4 febbraio 2020 (decreto liquidazione n. 55 del 2020).

Il quadro delle spese dell'esercizio 2019 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 iniziali + impegni) ed indica l'indice di prontezza del Consiglio nel tradurre in pagamenti gli impegni di spesa assunti.

Anno di bilancio	Titolo	Missione (codice)	Assestato impegno (a)	Residui al 1 gennaio 2019 (b)	Massa spendibile C = a+b	Pagamenti totali	Velocità di cassa
2019	Spese correnti	1	19.635.976,51	1.470.985,79	21.106.962,30	19.678.941,81	93,23%
		5	1.392.152,23	121.893,37	1.514.045,60	1.419.328,10	93,74%
		7	349.997,23	2.608,68	352.605,91	351.508,74	99,69%
		9	253.343,47	2.297,37	255.640,84	254.834,20	99,68%
		11	104.035,86	105.298,72	209.334,58	200.186,58	95,63%
		12	10.228,00	200.000,00	210.228,00	210.228,00	100,00%
		14	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00%
		18	62.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00	100,00%
	Totale		21.907.733,30	1.903.083,93	23.810.817,23	22.277.027,43	93,56%
2019	Spese in conto capitale	1	1.011.830,30	208.386,27	1.220.216,57	953.102,62	78,11%
		5	1.203.077,28	0,00	1.203.077,28	1.200.342,04	99,77%
	Totale		2.214.907,58	208.386,27	2.423.293,85	2.153.444,66	88,86%
2019	Uscite per conto terzi e partite di giro	99	4.979.704,47	41.294,68	5.020.999,15	5.018.861,26	99,96%
	Totale		4.979.704,47	41.294,68	5.020.999,15	5.018.861,26	99,96%
		Totale	29.102.345,35	2.152.764,88	31.255.110,23	29.449.333,35	94,22%

Anno di bilancio	Titolo	Missione (codice)	Assestato impegno (a)	Residui al 1 gennaio 2019 (b)	Massa spendibile C = a+b	Pagamenti totali	Velocità di cassa
		complessivo					

La velocità di cassa rispetto all'esercizio 2018 passa dal 92,24% al 94,22%.

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

Anno di bilancio	Titolo	Missione (codice)	Residui al 1 gennaio 2019	Riaccertamento residui (variazione residui)	Pagamento c/residui	Indice di smaltimento
2019	Spese correnti	1	1.470.985,79	-174520,71	1.238.525,28	95,53%
		5	121.893,37	-2.286,54	119.576,83	99,97%
		7	2.608,68		2.608,68	100,00%
		9	2.297,37		2.297,37	100,00%
		11	105.298,72		105.298,72	100,00%
		12	200.000,00		200.000,00	100,00%
	Totale		1.903.083,93	- 176.807,25	1.668.306,88	96,64%
2019	Spese in conto capitale	1	208.386,27	-5.333,52	180.751,87	89,02%
	Totale		208.386,27	-5.333,52	180.751,87	89,02%
2019	Uscite per conto terzi e partite di giro	99	41.294,68		41.294,68	100,00%
	Totale		41.294,68		41.294,68	100,00%
		Totale complessivo	2.152.764,88	-182.140,77	1.890.353,43	95,93%

L'indice di smaltimento dei residui rispetto all'esercizio 2018 passa dal 93,70% al 95,93%.

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.

La sottostante tabella dà conto della situazione dei residui passivi perenti del Consiglio regionale alla fine dell'esercizio 2019, tenuto conto del decreto n. 852 in data 23 ottobre 2019 (Approvazione e liquidazione incentivi per funzioni tecniche):

Tabella - Situazione residui passivi perenti al 31.12.2019

Descrizione	Anno 2019
Consistenza ad inizio anno	1.497,52
Pagamenti effettuati durante l'anno	622,70
Residui insussistenti nel corso del 2019	874,82
Consistenza a fine anno 2019	0,00

Alla fine dell'esercizio 2019 la consistenza complessiva dei residui passivi perenti di parte corrente ammonta a zero euro.

Si rinvia all'allegato A18 al rendiconto per l'elenco dettagliato dei residui passivi perenti pagati e cancellati nel corso del 2019.

SEZIONE 7 - ANDAMENTO ED UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE

Determinazione avanzo di amministrazione

Il risultato d'amministrazione (allegato A7 al rendiconto) si collega a quello dell'esercizio precedente e all'evoluzione della gestione finanziaria dell'esercizio considerato. Infatti, il risultato d'amministrazione è calcolabile partendo dal risultato d'amministrazione precedente, pari ad euro 6.524.614,46, +/- 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 n. 16 del 19 febbraio 2020.

Tabella - risultato di gestione

Situazione finanziaria	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Giacenza di cassa al 01/01/2019	8.866.537,51		8.866.537,51
Riscossioni	108.042,30	28.214.710,37	28.322.752,67
Totale	8.974.579,81	28.214.710,37	37.189.290,18
Pagamenti	1.890.353,43	27.558.979,92	29.449.333,35
Giacenza di cassa al 31/12/2019	7.084.226,38	655.730,45	7.739.956,83
Residui attivi	5.500,94	295.568,19	301.069,13
Totale	7.089.727,32	951.298,64	8.041.025,96
Residui passivi	80.270,68	1.543.365,43	1.623.636,11
Saldo finanziario 2019 (al lordo Fpv) (a)	7.009.456,64	-592.066,79	6.417.389,85
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti - riaccertamento ordinario		124.947,43
	Fondo pluriennale vincolato per spese capitale - riaccertamento ordinario		188.764,40
	Totale fondo pluriennale vincolato (b)		313.711,83
Saldo finanziario 2019 (al netto Fpv) c = a-b			6.103.678,02

Al predetto saldo finanziario si perviene anche come segue:

Tabella - risultato di gestione

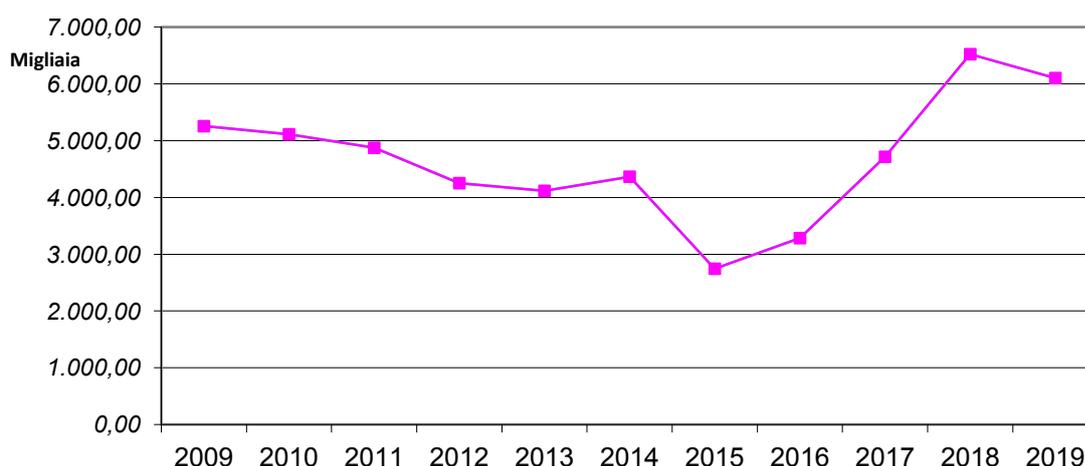
Saldo finanziario al 01.01.2019	a	6.524.614,46
Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1.1.2019	b	352.793,24
Risultato gestione competenza	c	-592.066,79
Risultato della gestione residui: (Residui attivi eliminati: -50.091,83 (Residui passivi eliminati + 182.140,77	d	132.048,94
Saldo finanziario al 31.12.2019 (al lordo Fpv spesa)	e = a+b+c+d	6.417.389,85

Fondo pluriennale vincolato spesa corrente al 31 dicembre 2019	f	124.947,43
Fondo pluriennale vincolato spesa capitale al 31 dicembre 2019	g	188.764,40
Saldo finanziario 31.12.2019 (al netto Fpv spesa)	h= e-f-g	6.103.678,02

La differenza tra l'avanzo di competenza risultante dal quadro generale riassuntivo (euro 5.971.629,08) e il saldo finanziario (euro 6.103.678,02) rappresenta il risultato della gestione residui.

Rispetto al precedente esercizio l'avanzo passa da euro 6.524.614,46 a euro 6.103.678,02. Nel valutare la consistenza dell'avanzo di amministrazione occorre però tenere in considerazione la quota di euro 2.918.932,41 derivante dall'accantonamento nel fondo rischi da contenzioso, della quota di euro 279.000,00 non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 di cui al capitolo 10504, della quota vincolata di euro 227.753,57 derivante dai risparmi dovuti alla riduzione dei vitalizi ai sensi degli articoli 11 , 27 bis e 27 ter della legge R.T. n. 3/2009 , delle altre quote vincolate e della parte destinata agli investimenti, come di seguito specificato.

Il grafico che segue offre una rappresentazione dell'andamento dell'avanzo di amministrazione nel periodo 2009-2019 (dall'entrata in vigore nell'anno 2015 del d. legislativo 118/2011, è stato riportato l'avanzo al netto del Fondo pluriennale vincolato)



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

Anno di rendiconto	2014 (al 1 gennaio 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
Avanzo di amministrazione	4.456.987,56	2.746.148,47	3.284.843,43	4.716.630,86	6.524.614,46	6.103.678,02

La consistenza dell'avanzo di amministrazione 2019 così determinato, ai fini della applicazione al bilancio 2020-2021-2022 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 2.329.523,99 come da seguente prospetto dimostrativo. Il tutto coerentemente alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 14 gennaio 2020, n. 4 "Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 sulla base del pre-consuntivo"¹⁰, alla deliberazione del Consiglio regionale 28 gennaio 2020, n. 5 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2019 – 1^ variazione"¹¹ ed alla conseguente deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 19 febbraio 2020, n. 15 relativa a "1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2020-2021-2022 e conseguente variazione al bilancio gestionale"¹².

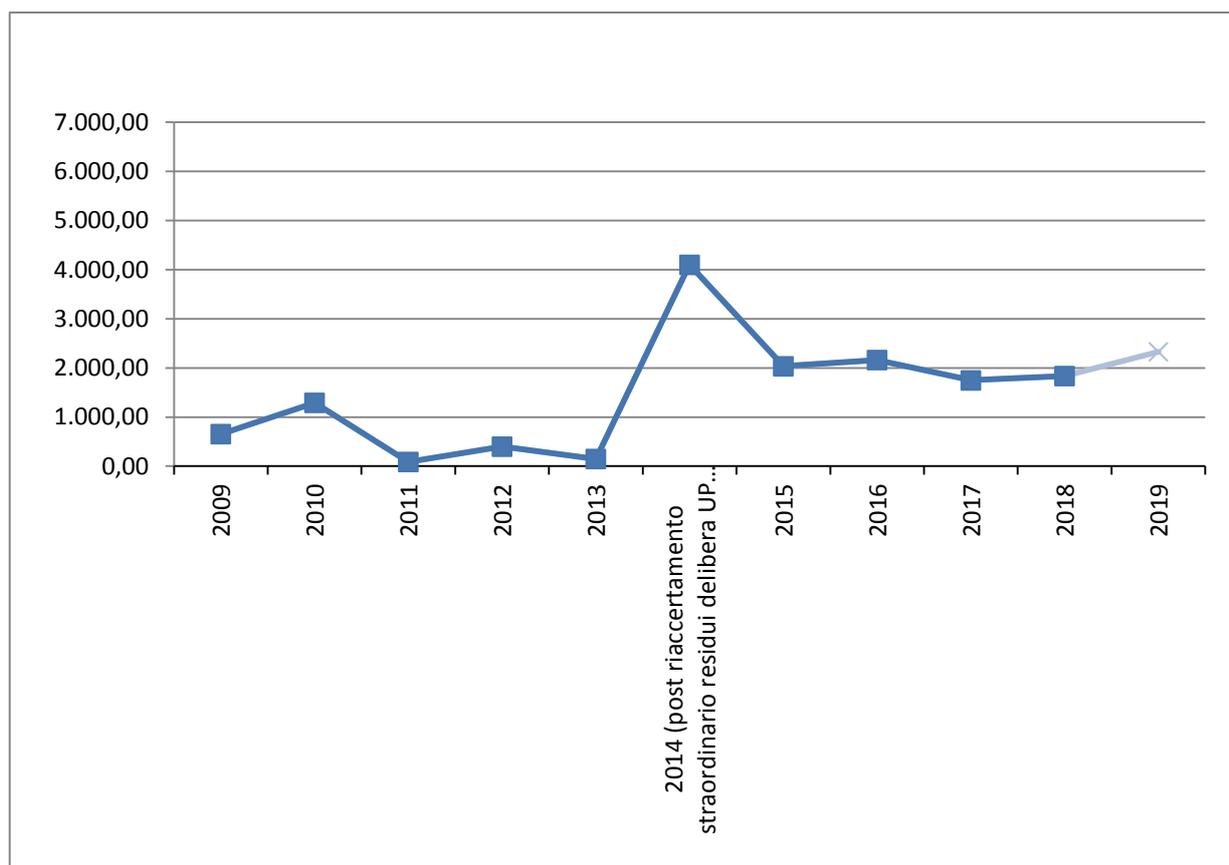
Invero, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti (al netto del fondo di riserva in conto capitale), la parte disponibile dell'avanzo aumenta da euro 1.836.372,31 del 2018 ad euro 2.329.523,99 del 2019.

Trend avanzo libero

¹⁰ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](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.

¹¹ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](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.

¹² Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](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.



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

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

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 2019		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.866.537,51
RISCOSSIONI	(+)	108.042,30	28.214.710,37	28.322.752,67
PAGAMENTI	(-)	1.890.353,43	27.558.979,92	29.449.333,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.739.956,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.739.956,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.500,94	295.568,19	301.069,13
RESIDUI PASSIVI	(-)	80.270,68	1.543.365,43	1.623.636,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			124.947,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			188.764,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			6.103.678,02
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				-
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contenzioso				2.918.932,41
Quota non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 - cap. 10504 – Leggi regionali n. 10, 12 e 13 del 2020				279.000,00
Totale parte accantonata (B)				3.197.932,41
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti Agcom (di cui 6.186,91 euro riferiti a spese in conto capitale AGCOM)				103.274,63

Vincoli derivanti da trasferimenti art. 5 bis L.r. 4/2008 Osservatorio legislativo interregionale (di cui 4.202,15 euro riferiti a spese in conto capitale OLI ed euro 250 maggiori accertamenti quota OLI parte corrente)	11.959,69
Vincoli derivanti da trasferimenti (a copertura spesa della rete Cobire)	10.000,00
Altri vincoli fondo oneri art. 27 ter L.r. 3/2009	227.753,57
Totale parte vincolata (C)	352.987,89
Parte destinata agli investimenti	223.233,73
Totale parte destinata agli investimenti (D)	223.233,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.329.523,99
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 € 3.197.932,41, così composta:

- euro 2.918.932,41 rappresentano la quota del fondo rischi da contenzioso, determinato a seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico del Consiglio e sulla base delle informazioni e quantificazione del fondo ricevute dai dirigenti competenti agli atti del Settore bilancio e finanze alla data del 31 dicembre 2019. L'accantonamento è relativo principalmente al prudente apprezzamento effettuato dal Consiglio in riferimento al ricorso ex articolo 702 bis codice di procedura civile al Tribunale di Firenze da parte degli ex Consiglieri che hanno perso il diritto all'assegno vitalizio ai sensi dell'art. 23 quinquies della legge regionale 3/2009 - come modificata dalla legge RT n. 74 del 2015 - finalizzato a sollevare la questione di costituzionalità della norma innanzi alla Corte Costituzionale. 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'aver 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 2018 di euro 2.436.000, a cui si è aggiunto l'importo di euro 26.234,18 per interessi successivamente maturati e la somma di euro 456.698,23 di cui alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 49 del 5 giugno 2019 (relativa alla 3° variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019/2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale) con la quale si è provveduto allo storno dello stanziamento a ciò destinato a seguito dell'abolizione del divieto di cumulo tra vitalizi disposta dalla legge regionale Toscana n. 27/2019.

L'accantonamento operato ha consentito di non incrementare la richiesta di fabbisogno dal bilancio regionale per l'esercizio 2020.

- euro 279.000,00 rappresentano la quota non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011. In particolare l'importo finanzia le seguenti spese:
 - euro 30.000 - Interventi di valorizzazione della memoria della Toscana. Costituzione dell'archivio documentale denominato Armadio della memoria. Legge regionale n. 10 del 19 febbraio 2020 ;
 - euro 149.000 - Valorizzazione dell'identità e delle tradizioni culturali della Toscana . Legge regionale n. 12 del 19 febbraio 2020 ;
 - euro 100.000 - Interventi del Consiglio regionale a sostegno delle organizzazioni di volontariato che svolgono attività di sollievo dei pazienti pediatrici delle strutture sanitarie della Toscana. Legge regionale n. 13 del 20 febbraio 2020 ;

Con la deliberazione del Consiglio regionale 28 gennaio 2020, n. 5 (*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2020-2021-2022. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2019- 1° variazione*), è stata approvata la variazione di bilancio per la copertura finanziaria delle leggi regionali sopra citate, per l'importo complessivo di euro 279.000,00 inerente all'annualità 2020 del bilancio 2020-2021-2022 del Consiglio regionale.

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

Altri accantonamenti iscritti in bilancio - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

1) Elenco delle entrate al 31 dicembre 2019 nel titolo 2 "Trasferimenti correnti " tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni c/residui	Totale riscossioni competenza	Residui attivi es. precedenti	Residui attivi in c/competenza
2001	TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE		25.000,00		25.000,00		-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM		172.676,07		172.676,07		-
2004	RIMBORSO DA GIUNTA REGIONALE PER SERVIZI TIPOGRAFICI SVOLTI PRESSO IL CONSIGLIO	8.280,43	29.122,01	8.280,43	24.584,12	-	4.537,89
2005	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE		22.114.705,63		22.114.705,63		-
2006	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE	500,00	2.750,00	500,00	2.750,00	-	-
	Totale	8.780,43	22.344.253,71	8.780,43	22.339.715,82	-	4.537,89

2) Elenco delle entrate al 31 dicembre 2019 nel titolo 2 "Trasferimenti correnti " tipologia 104 " Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private"

Numero capitolo	Descrizione	Accertamenti residui al 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni	Residui attivi es. precedenti	Residui attivo in c/ competenza
2010	QUOTA OLI 2019 - CONFERENZA PRESIDENTI .ASS. LEGISL. REGIONI E PROV.AUTONOME	--	5.500.00	5.500.00	--	--

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

Tipologia 300 "Contributi agli investimenti":

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui al 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni	Residui attivi es precedenti	Residui attivo in c/ competenza
4001	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-IN CONTO CAPITALE	0,00	697.683,00	697.683,00	0,00	0,00
	<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>697.683,00</i>	<i>697.683,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Tipologia 500 "Altre entrate in conto capitale"

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni c/residui	Totale riscossioni competenza	Residui attivi es. precedenti	Residui attivi in c/competenza
3044	INTROITO RECUPERI SU CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI L.R. 46/2016	2,50	34.159,70	2,50	34.159,70	0,00	0,00
4002	ENTRATE DA SPONSORIZZAZIONI E VINCOLATE ALLA REALIZZAZIONE DI SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00
4004	REVOCHE RECUPERI E RESTITUZIONE SOMME IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	0,00	21.919,08	0,00	7.166,65	0,00	14.752,43
	<i>Totale</i>	<i>2,50</i>	<i>191.078,78</i>	<i>2,50</i>	<i>41.326,35</i>	<i>0,00</i>	<i>149.752,43</i>

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

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

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

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni c/residui	Totale riscossioni competenza	Residui attivi es. precedenti	Residui attivi in c/competenza
3004	ENTRATE PER USO SALE CONSILIARI	1.503,89	2.453,91	1.503,89	2.245,17	0,00	208,74
3053	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI, CONCESSIONI E DIRITTI DI GODIMENTO SU BENI APPARTENENTI ALL'ENTE	0,00	36.261,68		3.660,00		32.601,68
	<i>Totale</i>	<i>1.503,89</i>	<i>38.715,59</i>	<i>1.503,89</i>	<i>5.905,17</i>	<i>-</i>	<i>32.810,42</i>

L'importo di euro 32.810,42 rappresenta il corrispettivo relativo a concessione di spazi del Consiglio regionale della Toscana nel periodo 1/06/2019-02/08/2019 per mostra The Earlier Mona Lisa/La giovane Monna Lisa da The Mona Lisa Foundation. Per tale importo sono corso le procedure per la sua riscossione.

Tipologia 300: Interessi attivi

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni c/residui	Totale riscossioni competenza	Residui attivi es. precedenti	Residui attivi in c/competenza
3006	INTERESSI ATTIVI SU CONTO CORRENTE (TESORERIA - ECONOMATO)	0,00	638,97	0,00	638,97	0,00	0,00
3027	INTERESSI ATTIVI SU RECUPERO QUOTE ASSICURATIVE E ALTRE SOMME	3,18	0,00	3,18	0,00	0,00	0,00
3055	INTERESSI ATTIVI SU RECUPERO CONTRIBUTI EROGATI	0,00	124,73	0,00	38,69	0,00	86,04
	Totale	3,18	763,70	3,18	677,66	-	86,04

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni c/residui	Totale riscossioni competenza	Residui attivi es. precedenti	Residui attivi in c/competenza
3002	RIMBORSI, RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI (BIBLIOTECA, ARCHIVIO E CORECOM)	16,00	623,46	16,00	623,46	0,00	0,00
3005	RIMBORSI. RECUPERI VARI. INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI E ALTRE ENTRATE- (RAPPRESENTANZA RELAZIONI ESTERNE, URP)	0,00	160,00	0,00	160,00	0,00	0,00
3010	RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (ASSISTENZA AL DIFENSORE CIVICO, AI GARANTI E ALL'AUTORITA PER LA PARTECIPAZIONE)	7.800,00	0,00	7.800,00	0,00	0,00	0,00
3011	RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (ASSISTENZA AL DIFENSORE CIVICO, AI GARANTI E ALL'AUTORITA PER LA PARTECIPAZIONE)	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00
3013	RIMBORSI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - Settore Organizzazione e personale	0,00	192,00	0,00	192,00	0,00	0,00
3015	RECUPERI SPESE TELEFONICHE - QUOTA A CARICO CONSIGLIERI E GRUPPI CONSILIARI	6.138,20	5.200,00	215,86	2.370,73	0,00	2.829,27
3016	RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato)	93,08	5.701,29	3,67	5.501,29	83,33	200,00
3019	RIMBORSI DA GIUNTA REGIONALE RECUPERI MENSA QUOTA A CARICO DIPENDENTI	120.000,00	120.000,00	75.836,59	62.399,80	0,00	57.600,20

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti residui 1/1	Accertamenti	Totale riscossioni c/residui	Totale riscossioni competenza	Residui attivi es. precedenti	Residui attivi in c/competenza
3020	RECUPERI PREMI ASSICURATIVI CONSIGLIERI. PRESIDENTE GIUNTA E ASSESSORI (Art. 24 c. 2 l.r. 3/2009)	0,00	41.192,36	0,00	41.192,36	0,00	0,00
3022	RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (PROVVEDITORATO E UFFICIO STAMPA)	0,00	448,00	0,00	448,00	0,00	0,00
3024	RIMBORSI PER CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA E ACQUA	0,00	560,00	0,00	560,00	0,00	0,00
3032	RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (BIBLIOTECA, ARCHIVIO E CORECOM)	0,00	16.343,97	0,00	16.343,97	0,00	0,00
3034	RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (PERSONALE E INFORMATICA)	0,00	614,60	0,00	614,60	0,00	0,00
3042	ENTRATE DA RIVERSARE ALLA GIUNTA REGIONALE	0,00	3.953,13	0,00	3.953,13	0,00	0,00
3045	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME AFFERENTI AL SETTORE ASSISTENZA GENERALE ALLE COMMISSIONI DI CONTROLLO ED ISTITUZIONALE, AL PARLAMENTO DEGLI STUDENTI, FORMAZIONE DEL PERSONALE	0,00	7.614,84	0,00	7.614,84	0,00	0,00
3046	RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (RAPPRESENTANZA, RELAZIONI ESTERNE, URP)	0,00	3.235,17	0,00	3.235,17	0,00	0,00
3052	ENTRATE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONE TECNICA - IVA SU FATTURA ATTIVA	0,00	29.700,00	0,00	0,00	0,00	29.700,00
3056	ENTRATE PER RESTITUZIONE AVANZO GRUPPI CONSILIARI, ALTRI RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME AFFERENTI AL SETTORE BILANCIO E FINANZE	0,00	16.724,49	0,00	16.724,49	0,00	0,00
3058	RIMBORSI. RECUPERI VARI. INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI E ALTRE ENTRATE (ACCOGLIENZA, VIGILANZA, LOGISTICA, TIPOGRAFIA E POSTA)	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00
Totale		134.047,28	252.579,31	83.872,12	162.249,84	83,33	90.329,47

Il recupero della quota delle spese telefoniche e dei premi assicurativi a carico dei Consiglieri e delle spese telefoniche a carico dei Gruppi consiliari è effettuato d'ufficio, detraendole dal finanziamento bimestrale dovuto ai Gruppi consiliari e dall'indennità da erogare mensilmente ai Consiglieri. Il recupero mensa quota a carico dipendenti relativa all'anno 2019 è rimborsato dalla Giunta regionale nei primi mesi dell'esercizio 2020. Il residuo attivo di euro 29.700 è relativo all'Iva sulla sponsorizzazione tecnica per intervento di restauro su beni culturali - Sala affreschi 2^ piano Palazzo del Pegaso - sponsor Istituto per L'arte e Il Restauro Srl (decreto di aggiudicazione n. 839 del 2018), ad oggi risulta completamente incassato. Alla luce

di tali considerazioni, nel rendiconto 2019, 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 € 352.987,89, così composta

- euro 103.274,63 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 e del regolamento adottato dall'Autorità con deliberazione n. 53 del 28 aprile 1999, di cui ai seguenti capitoli di bilancio;
- € 11.959,69 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 4.202,15);
- € 10.000,00 come vincoli derivanti da trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentate della Regione Toscana – rete Cobire
- € 227.753,57 come quota derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente relativi alla costituzione del fondo speciale iscritto nel bilancio, destinato a far fronte agli oneri connessi ai provvedimenti volti a fronteggiare emergenze sociali e ambientali deliberati dall'Ufficio di presidenza, ai sensi dell'art. 27 ter della legge regionale Legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 "Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale", di cui ai seguenti capitoli di bilancio.

Parte destinata agli investimenti

La quota destinata agli investimenti per un importo di euro 223.233,73 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 19 gennaio 2020 n. 15 "Aggiornamento risultato amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2018" e delle risultanze del riaccertamento ordinario di cui alla deliberazione U.P. n. 16/2020.

Di seguito di rappresenta il dettaglio delle quote vincolate 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

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-ftg
2005	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE	10338	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER L.R. 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	-	3.500,00	3.500,00	0,00			0,00	0,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10338	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER L.R. 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	54.475,39	54.475,39		6.728,00	0			47.747,39	47.747,39
2005	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE	10506	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE AMBIENTALI. TRASFERIMENTI AD ENTI LOCALI	-	-	3.500,00	3.500,00	0,00			0,00	0,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10506	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE AMBIENTALI. TRASFERIMENTI AD ENTI LOCALI	144.701,28	144.701,28		80.648,00	17.135,00			46.918,28	46.918,28

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimpunita sul 2020 e successivi)	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpignati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-ft+g
2005	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE	10515	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE AMBIENTALI-TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	-	3.500,00	3.500,00	0,00			0,00	0,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10515	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE AMBIENTALI-TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	155.975,76	155.975,76		16.387,86	10000			129.587,90	129.587,90
2005	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE	10521	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 LR 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI. TRASFERIMENTI AD ENTI LOCALI	-	-	3.500,00	-	0,00			3.500,00	3.500,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10133	CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	65.000,00	30.160,59	0,00			34.839,41	34.839,41
6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10133	CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE	29.893,97	29.893,97						29.893,97	29.893,97

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-ft+g
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10134	CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA' PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	16.000,00	9.882,00	0,00			6.118,00	6.118,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10134	CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA' PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	831,00	831,00						831,00	831,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10135	SPESE PER SERVIZI DI PORTINERIA - ACCOGLIENZA UTENTI CORECOM PER FUNZIONI DELEGATE DA AGCOM	-	-	30.000,00	29.361,26	0,00			638,74	638,74
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10136	CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE) RISORSE AGCOM	-	-	5.000,00	800,00	4.200,00			0,00	0,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10507	CORECOM - MISSIONI COMPONENTI CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	1.950,00	703,51	0,00			1.246,49	1.246,49

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-ft+g
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10508	CORECOM - SERVIZI PER RELAZIONI PUBBLICHE. MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	11.000,00	6.225,80	0,00			4.774,20	4.774,20
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10510	RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM	-	-	6.000,00	-	0,00			6.000,00	6.000,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10511	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU TIROCINI FORMATIVI	-	-	510,00	-	0,00			510,00	510,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10512	INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM	-	-	100,00	-	0,00			100,00	100,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10531	CORECOM - RELATORI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	1.700,00	-	0,00			1.700,00	1.700,00

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e+fg
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10597	CORECOM - BENI PER RELAZIONI PUBBLICHE, MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	5.000,00	4.184,60	0,00			815,40	815,40
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10598	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU RIMBORSO KM MISSIONI	-	-	50,00	-	0,00			50,00	50,00
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10604	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI	-	-	145,00	27,27	0,00			117,73	117,73
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10605	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI	-	-	155,00	-	0,00			155,00	155,00
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	3.669,80	0,00			2.006,27	2.006,27

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-ft+g
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10622	RIMBORSO ALLA GIUNTA REGIONALE DELLA SPESA SOSTENUTA PER MISSIONI IN ITALIA DEL PERSONALE DEL CORECOM PER ATTIVITA DELEGATE	4.517,91	4.517,91						4.517,91	4.517,91
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10624	ATTIVITA DI COMUNICAZIONE SULLE FUNZIONE DELEGATE DA AGCOM	-	-	20.000,00	17.226,40	0,00			2.773,60	2.773,60
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	20030	POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	-	4.390,00	-	0,00			4.390,00	4.390,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	20030	POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	1.796,91	1.796,91						1.796,91	1.796,91
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10072	SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO E ORGANIZZAZIONE OLI	1.437,69	1.437,69						1.437,69	1.437,69

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-f+g
2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER OLI	10075	RIMBORSI SPESE RELATORI A CONVEGNI E RIUNIONI OLI	-	-	1.700,00	1.700,00	0,00			0,00	0,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10075	RIMBORSI SPESE RELATORI A CONVEGNI E RIUNIONI OLI	8.000,00	8.000,00		2.824,82				5.175,18	5.175,18
2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER OLI	10077	IRAP PER COMPENSI E RIMBORSI SPESE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI	-	-	200,00	37,83	0,00			162,17	162,17
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	10077	IRAP PER COMPENSI E RIMBORSI SPESE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI	632,50	632,50						632,50	632,50
2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER	10568	COMPENSI E RIMBORSI DOCENTI FORMAZIONE OLI A PERSONALE ESTERNO ALL'ENTE	-	-	100,00	-	0,00			100,00	100,00

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-f+g
	OLI											
2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER OLI	10569	SPESE POSTALI OLI	-	-	500,00	500,00	0,00			0,00	0,00
2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER OLI	10570	SPESE TIPOGRAFICHE OLI	-	-	1.500,00	1.500,00	0,00			0,00	0,00
2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER OLI	20038	APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI	-	-	1.500,00	297,85	0,00			1.202,15	1.202,15

Cap Entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019 (preconsuntivo e consuntivo 2018)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (previsione assestata-quota FPV imputata sul 2010 meno quota applicata+ quota FPV nuovo reimputata sul 2020 e successivi)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	i=a+c-d-e-ft+g
2006	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OL	20039	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI	-	-	2.500,00	-	0,00			2.500,00	2.500,00
6	AVANZO DI AMMINISTRAZION E ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE VINCOLATA	20039	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI	500,00	500,00						500,00	500,00
2006	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE	10075	SPESA OLI MAGGIORE ENTRATA ACCERTATA IN SEDE DI RENDICONTO	-	-	250,00					250,00	250,00
2001	TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE	10341	ACQUISTO RISORSE DIGITALI CONDIVISE CON COBIRE - VINCOLATO	-	-	25.000,00	15.000,00	0,00			10.000,00	10.000,00
				402.762,41	402.762,41	219.926,07	238.365,59	31.335,00	-	-	352.987,89	352.987,89

Dettaglio parte destinata agli investimenti

Capitolo Entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 31.12.2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a) +(b) -(c)- (d)-(e)
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20001	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO	-	2.998,06	2.766,65	0,00	-3.968,06	4.199,47
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20002	MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO	-	53.500,00	43.996,99	0,00	-391,28	9.894,29
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	20002	MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO	14.000,00		14000	0,00		
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20004	ACQUISTO MACCHINARI E ATTREZZATURE PER TIPOGRAFIA-SPESE DI INVESTIMENTO	-	-	0,00	0,00		0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20005	ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO	-	5.958,78	5.958,78	0,00		0,00
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	20005	ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO	16.000,00		16.000,00	0,00		
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20006	ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO	-	41,22	0,00	0,00		41,22
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20007	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA	-	500,00	0,00	0,00		500,00

Capitolo Entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 31.12.2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a) +(b) -(c)- (d)-(e)
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20008	ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA	-	9.650,00	0,00	0,00		9.650,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20010	ACQUISTO ATTREZZATURE PER BIBLIOTECA	-	-	0,00	0,00		0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20011	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO DI MOSTRE ED ESPOSIZIONI	-	1.000,00	1.000,00	0,00		0,00
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	2.000,00		448,42	0,00		1.551,58
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20012	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	-	40.568,60	33.217,55	0,00	0,00	7.351,05
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	20012	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	89.439,44		89.439,44	0,00		
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20013	SERVER	-	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI	20013	SERVER	89.929,45		44.665,30	0,00		45.264,15

Capitolo Entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 31.12.2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a) +(b) -(c)- (d)-(e)
	INVESTIMENTI								
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20014	POSTAZIONI DI LAVORO	-	114.337,21	114.337,21	0,00	-103,32	103,32
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20014	POSTAZIONI DI LAVORO	-	-	0,00	0,00		0,00
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	20014	POSTAZIONI DI LAVORO	43.070,55		43.070,55	0,00		
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20015	PERIFERICHE	-	16.775,00	16.775,00	0,00	0,00	0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20016	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	-	4.443,00	0,00	0,00	-656,26	5.469,62
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20017	APPARATI MULTIMEDIALI	-	7.664,19	0,00	0,00	0,00	7.664,19
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20018	ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI	-	-	0,00	0,00		0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20024	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER LA SEGNALETICA INTERNA	-	8.000,00	0,00	0,00		14.000,00

Capitolo Entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 31.12.2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a) +(b) -(c)- (d)-(e)
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	20024	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER LA SEGNALETICA INTERNA	6.000,00			0,00		
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	-	90.000,00	345,26	0,00		89.654,74
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20028	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E CONTROLLO ACCESSI - SPESE DI INVESTIMENTO	-	25.839,60	25.469,24	0,00	0,00	0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20029	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA	-	1.572,38	1.572,38	0,00		1.000,00
7	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	20029	SPESE PER L'ACQUISTO DI MATERIALI E ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA' REGIONE TOSCANA	1.000,00			0,00		

Capitolo Entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 31.12.2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a) +(b) -(c)- (d)-(e)
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20035	FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE	-	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20037	SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER ALLESTIMENTO SPAZI ESPOSITIVI DI PROPRIETA REGIONE TOSCANA	-	1.427,62	745,00	0,00	0,00	683,42
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	1.878,80		1.878,00	0,00		
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20040	SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE IMPIANTI	-	15.350,00	9.525,08	0,00	-214,06	6.038,98
4002	ENTRATE DA SPONSORIZZAZIONI E VINCOLATE ALLA REALIZZAZIONE DI SPESE IN CONTO CAPITALE	20041	SPESE IN CONTO CAPITALE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONI	-	135.000,00	135.000,00	0,00		0,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20043	MANUTENZIONE IMPIANTI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO	-	211,94	0,00	0,00		211,94
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20044	SERVIZI ACCESSORI SOGGETTO AGGREGATORE GRT - SPESA DI INVESTIMENTO	-	12.691,00	0,00	0,00		12.691,00

Capitolo Entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 31.12.2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a)+(b)-(c)- (d)-(e)
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20047	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 (ANNO 2019)	-	10.000,00	2.735,24	0,00		7.264,76
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 LAVORI RISTRUTTURAZIONE ARCHIVIO STORICO (EX BIT)		186.300,00	0,00	186.300,00		
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	91084	FPV SPESE C/CAPITALE MISS 01 PROG 108 TIT 2		2.464,40	0,00	2.464,40		
			Totale	263.318,24	824.293,00	620.946,09	188.764,40	54.667,02	223.233,73

Al fine di poter analizzare la composizione della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 2.329.523,99 e poter trarre le conseguenze per indirizzare la futura attività gestionale, occorre innanzitutto considerare la somma derivante dalle economie realizzate sul fondo di riserva per spese correnti pari ad euro 79.474,82 (euro 53.874,82 + euro 25.600,00). Parimenti deve essere considerata la somma di euro 183.749,20 inerente al saldo tra la cancellazione dei residui, della quota avanzo libero non impegnato e delle maggiori e minori entrate (vedi riepilogo allegato A23 al rendiconto).

Complessivamente, quindi, le economie di spesa afferenti alla gestione ammontano ad euro 1.934.251,03 come da 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 2019-2020-2021, è stato approvato con deliberazione del Consiglio regionale 4 dicembre 2018, n. 105. 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 2019 (allegato A16 al rendiconto) è riportato nelle seguenti tabelle.

SPESA (codifica d.lgs. 118/2011)	Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 4/12/2018, n. 105	Totale complessivo variazione	Previsione asestata
Miss. 1 Progr. 1 Tit. 1	15.440.999,28	823.540,05	16.264.539,33
Miss. 1 Progr. 2 Tit. 1	61.574,38	-1.180,00	60.394,38
Miss. 1 Progr. 3 Tit. 1	2.700.661,09	191.000,00	2.891.661,09
Miss. 1 Progr. 3 Tit. 2	31.500,00	16.000,00	47.500,00
Miss. 1 Progr. 5 Tit. 1	233.010,50	2.000,00	235.010,50

SPESA (codifica d.lgs. 118/2011)	Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 4/12/2018, n. 105	Totale complessivo variazione	Previsione asestata
Miss. 1 Progr. 6 Tit. 1	422.793,00	8.622,70	431.415,70
Miss. 1 Progr. 6 Tit. 2	390.701,00	50.000,00	440.701,00
Miss. 1 Progr. 8 Tit. 1	1.063.960,28	1.378,25	1.065.338,53
Miss. 1 Progr. 8 Tit. 2	238.482,00	582.403,21	820.885,21
Miss. 1 Progr. 10 Tit. 1	233.851,07	697,91	234.548,98
Miss. 1 Progr. 11 Tit. 1	30.600,00	11.370,19	41.970,19
Miss. 1 Progr. 11 Tit. 2	12.000,00	10.878,80	22.878,80
Miss. 5 Progr. 1 Tit. 2	100.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
Miss. 5 Progr. 2 Tit. 1	1.323.014,80	324.484,66	1.647.499,46
Miss. 7 Progr. 1 Tit. 1	0,00	350.000,00	350.000,00
Miss. 9 Progr. 2 Tit. 1	0,00	250.000,00	250.000,00
Miss. 9 Progr. 3 Tit. 1	2.400,00	2.600,00	5.000,00
Miss. 11 Progr. 2 Tit. 1	7.000,00	300.677,04	307.677,04
Miss. 12 Progr. 10 Tit. 1	7.000,00	54.475,39	61.475,39
Miss. 14 Progr. 2 Tit. 1	50.000,00	0,00	50.000,00
Miss. 14 Progr. 3 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	129.500,00	-50.025,18	79.474,82
Miss. 20 Progr. 3 Tit. 1	250.000,00	3.198.932,41	3.448.932,41
Miss. 20 Progr. 3 Tit. 2	60.000,00	0,00	60.000,00
<i>Totale parziale</i>	22.951.047,40	7.327.855,43	30.278.902,83
Miss. 99 Progr. 1 Tit. 7	4.903.850,00	270.000,00	5.173.850,00
<i>Totale partite di giro e c/terzi</i>	4.903.850,00	270.000,00	5.173.850,00
<i>Totale complessivo</i>	27.854.897,40	7.597.855,43	35.452.752,83

ENTRATA (codifica d.lgs. 118/2011)	Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 4/12/2018, n. 105	Totale complessivo variazione	Previsione assestata
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	6.642,00	159.044,94	165.686,94
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	0,00	187.106,30	187.106,30
Avanzo esercizio precedente	0,00	6.524.614,46	6.524.614,46
Titolo 2 Tipologia 101	21.866.493,07	481.388,63	22.347.881,70
Titolo 2 Tipologia 104	5.500,00	0,00	5.500,0
Titolo 3 Tipologia 100	1.000,00	0,00	1.000,00
Titolo 3 Tipologia 200	600,00	0,00	600,00
Titolo 3 Tipologia 300	1.010,00	0,00	1.010,00
Titolo 3 Tipologia 500	237.119,33	-24.298,90	212.820,43
Titolo 4 Tipologia 200	0,00	697.683,00	697.683,00
Titolo 4 Tipologia 300	697.683,00	-697.683,00	0,00
Titolo 4 Tipologia 500	135.000,00	0,00	135.000,00
<i>Totale parziale</i>	22.951.047,40	7.327.855,43	30.278.902,83
Titolo 9 Tipologia 100	4.903.850,00	263.000,00	5.166.850,00
Titolo 9 Tipologia 200	0,00	7.000,00	7.000,00
Totale partite di giro e c/terzi	4.903.850,00	270.000,00	5.173.850,00
<i>Totale complessivo</i>	27.854.897,40	7.597.855,43	35.452.752,83

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 35.452.752,83 con un incremento di euro 7.597.855,43 rispetto alla previsione iniziale, dovuto principalmente:

- al riaccertamento ordinario e alla reimputazione delle obbligazioni esigibili sull'esercizio 2019 con deliberazione 19 febbraio 2020, n. 16 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte

capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014”;

- all'applicazione al bilancio 2019 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 pari ad euro 6.524.614,46, con deliberazione del Consiglio 10 luglio 2019, n. 44 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021 Assestamento –5^a variazione”.

Nella tabella seguente è riportato l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 pari ad euro 6.524.614,46 applicato al Bilancio 2019 in sede di assestamento, mettendo in evidenza la parte vincolata e accantonata:

Utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese correnti	
Spese funzionamento Oli articolo 5 bis l.r. 4/2008 – quota vincolata	10.070,19
Altri vincoli fondo speciale per fronteggiare le emergenze sociali ed ambientali art. 27 ter l.r. 3/2009 – quota vincolata	355.152,43
Vincoli derivanti da legge Agcom – parte corrente (quota parte dei 1.796,91 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2018)	35.242,88
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	259.111,73
Copertura parziale (2.436.000,00+26.234,18) degli oneri derivanti dal contenzioso, il cui costo complessivo per l'anno 2019 è stimato in euro 2.918.932,41. Il restante importo pari ad euro 456.698,23 degli oneri derivanti dal contenzioso è stato coperto con la gestione corrente in fase di riequilibrio anno 2019 ante assestamento	2.462.234,18
Restituzione alla Giunta regionale quota avanzo libero (deliberazione n. 44 del 10 luglio 2019)	670.000,00
Integrazione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi una tantum del Consiglio regionale per spese correnti, ex articolo 49, comma 1, d.lgs. 118/2011 Missione 20/Programma 03/Titolo 1	1.050.000,00
Fondo perenti di parte corrente	1.497,52
Ulteriori maggiore spesa corrente le attività di informazione e comunicazione istituzionale a carattere non pubblicitario di cui alla legge 150/2000, Missione 1/Programma 01-/Titolo 1	9.129,82
	4.852.438,75

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

Vincoli OLI parte capitale (quota parte dei 10.570,19) euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2018)	500,00
Vincoli derivanti da legge Agcom (quota parte dei 37.039,79 euro risultanti dal prospetto del risultato di amministrazione rendiconto 2018)	1.796,91
Parte destinata agli investimenti risultante dal prospetto del risultato di	263.318,24

amministrazione rendiconto 2018 di cui alla delibera Consiglio 44 del 2019 – parte destinata agli investimenti	
Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese capitale in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011 per finanziare le leggi sui Grandi toscani e Città Murate – quota accantonata . L'importo di euro 125.552,25 è stato poi stornato sul capitolo 20014 per maggior fabbisogno di spesa di parte capitale sulla Missione 1/Programma 08/Titolo 2, come da delibera Consiglio 44 del 2019 (punto 3 dispositivo)	1.325.552,25
Ulteriori maggiore spesa capitale come da delibera Consiglio 44/2019 così suddivisa: -euro 45.008,31 per maggior fabbisogno di spesa di parte capitale sulla Missione 1/Programma 08/Titolo 2, come quota destinata agli investimenti; -euro 36.000,00 per maggior fabbisogno di spesa di parte capitale sulla Missione 1/Programma 06/Titolo 2, come quota destinata agli investimenti;	81.008,31
<i>Totale</i>	<i>1.672.175,71</i>

L'elenco delle deliberazioni e atti di variazione dell'esercizio 2019¹³ è riportato nelle tabelle seguenti:

Deliberazioni del Consiglio regionale

Numero	Data	Oggetto
6	12/02/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate, nonché destinate ad investimenti dell'avanzo presunto di amministrazione 2018. 1^ variazione.
12	12/03/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021. Variazione conseguente all'approvazione delle leggi regionali n. 9/2019 e n. 10/2019 - 2^ variazione.
28	14/05/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021. - 3^ variazione.
37	25/06/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021. 4^ variazione.
44	10/07/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021. Assestamento. 5^ variazione.
66	11/09/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021 - 6^ variazione.
74	09/10/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021. 7^ variazione.
76	23/10/2019	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2019-2020-2021 - 8^ variazione.

Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza

¹³ Tutti gli atti indicati in tabella sono pubblicati all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al [link: https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/](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.

Numero	Data	Oggetto
17	06/03/2019	1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
26	20/03/2019	2^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
49	05/06/2019	3^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale. Rideterminazione dei limiti di spesa di cui all'art. 6 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010.
58	25/06/2019	4^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
68	03/07/2019	5^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
72	18/07/2019	6^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
83	04/09/2019	7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
91	18/09/2019	8^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
97	02/10/2019	9^ variazione al bilancio gestionale 2019 e assegnazione risorse per le annualità 2020 e 2021 conseguente al decreto del Segretario generale n. 744 del 26 settembre 2019.
100	22/10/2019	10^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
107	30/10/2019	11^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.
113	14/11/2019	12^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e conseguente variazione al bilancio gestionale.

Decreti del Segretario generale

Numero	Data	Oggetto
345	10/05/2019	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2019.
911	18/11/2019	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2019-2020-2021.
971	04/12/2019	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2019-2020-2021.

Le variazioni alle previsioni di bilancio per l'esercizio finanziario 2019 relative agli attingimenti dal fondo di riserva spese impreviste nel corso dell'esercizio 2019 sono state le seguenti:

Numero	Descrizione capitolo	Fondo iniziale	Variazione	Fondo al
10331	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE - SPESE CORRENTI	60.500,00	-34.900,00	25.600,00
20035	FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN C/CAPITALE	60.000,00	--	60.000,00
	Totale variazione		-34.900,00	

Motivazioni prelievo dal capitolo 10331	Importo variazione
prelievo di euro 2.600,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 26 del 20 marzo 2019, per maggiore spesa extra canone relativa allo smaltimento rifiuti derivante dal carattere di imprevedibilità di questa particolare tipologia di spesa, quantificabile solo a posteriori in base al peso dei rifiuti a "destino".	-2.600,00
prelievo di euro 11.500,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 49 del 5 giugno 2019, di cui: <ul style="list-style-type: none"> - euro 6.000,00 per maggior fabbisogno di carburante auto derivante dall'intensità di utilizzo delle vetture di servizio, nonché dall'andamento del prezzo dei carburanti soggetto a marcata variabilità; - euro 3.500,00 per incrementare la sicurezza dell'area del cortile di Palazzo Bastogi in via Cavour 18 in riferimento all'evento di risonanza internazionale "Earlier Mona Lisa" ospitato dal CRT, mediante il ripristino della ghiaia mancante e la potatura degli alberi nonché il maggior decoro complessivo degli spazi anche in vista di un suo pubblico utilizzo; - euro 2.000,00 per le richieste di pulizia straordinaria negli spazi espositivi riferite alla suddetta mostra "Earlier Mona Lisa". 	-11.500,00
prelievo di euro 20.000,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 58 del 25 giugno 2019, per finanziare la spesa condominiale relativa al noleggio di un impianto refrigerante a causa dell'arresto dell'impianto di climatizzazione di Palazzo Bastogi, al fine di garantire il mantenimento di un adeguato microclima nelle more degli interventi di riparazione	-20.000,00
prelievo di euro 800,00, approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza n. 107 del 30 ottobre 2019, per la copertura della spesa imprevista e indifferibile relativa alle seguenti esigenze: allestimento di una mostra dedicata alla attività della Commissione Pari Opportunità, composta da circa 60 locandine; completamento del percorso artistico all'interno di Palazzo del Pegaso con ulteriori n. 10 opere e conseguente acquisto di cornici di varie dimensioni e materiale.	-800,00
Totale	-34.900

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

In continuità con gli esercizi precedenti è proseguita l'attività di monitoraggio delle seguenti tipologie di spese soggette a contenimento, individuate dal decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122: spese in materia di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, consulenza, formazione, e missioni.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione per il triennio 2019-2020-2021, gli stanziamenti dei capitoli a copertura delle suddette spese sono stati complessivamente definiti nel rispetto dei limiti di spesa calcolati applicando all'impegnato dell'anno 2009 la riduzione prevista dalla legge 122/2010 e sue successive modifiche ed integrazioni.

Nel corso dell'esercizio l'andamento delle spese soggette a contenimento è stato costantemente monitorato, dando formalmente atto della permanenza del rispetto dei limiti previsti dalla legge 122/2010 nelle deliberazioni dell'Ufficio di presidenza di variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2019-2020-2021 e al bilancio gestionale 2019 (anche con specifico prospetto riepilogativo che ne costituisce allegato).

Ai fini del rispetto dei suddetti limiti di spesa, occorre evidenziare quanto segue:

- Le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 5, del d.l. 101/2013 in materia di contenimento della spesa per incarichi di studio e consulenza, riferite agli anni 2014 e 2015, hanno cessato di avere efficacia e pertanto per tale tipologia di spesa opera a partire dal 2016 il limite del 20% della spesa sostenuta nel 2009, di cui all'articolo 6, comma 7 del d.l. 78/2010.
- L'art. 22, comma 5-quater, del d.l. 50/2017 (convertito con modificazioni dalla legge 96/2017) ha escluso dai vincoli di contenimento della spesa pubblica di cui all'art. 6, commi 8 e 11, del d.l. 78/2010, le spese per la realizzazione di mostre effettuate da regioni ed enti locali o da istituti e luoghi della cultura di loro appartenenza, al fine di favorire lo svolgimento delle funzioni di promozione del territorio, dello sviluppo economico e della cultura in ambito locale.
- Nella individuazione delle spese soggette a contenimento, previste dall'articolo 6 del d.l. 78/2010, 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, e conseguenti Accordo Quadro del 28 novembre 2017 e Convenzione del 16 gennaio 2018 per l'esercizio delle funzioni delegate in tema di comunicazioni di cui all'Accordo Quadro.

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 esercizio 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 (vedi delibera Corte dei conti – Sezione Autonomie n. 23 del 28 settembre 2017).

- Si è mantenuto il limite del 50% della spesa sostenuta nel 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi, di cui all'articolo 5, comma 2, del d.l. 95/2012, nonostante la sentenza della Corte Costituzionale n. 43/2016 abbia dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'articolo 15, comma 1, del d.l. 66/2014 che ha modificato il richiamato comma 2 nella parte in cui si applica alle Regioni.
- Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ufficio di presidenza con deliberazioni 15 gennaio 2019, n. 2, 5 giugno 2019, n. 49, 18 settembre 2019, n. 91, e 30 ottobre 2019, n. 107, ha operato una rideterminazione dei limiti di spesa di cui alla legge 122/2010 nel rispetto del limite complessivo, secondo quanto previsto dalle sentenze della Corte costituzionale n. 182/2011, n. 139/2012 e n. 43/2016, all'interno delle quali la Corte ha precisato che le disposizioni contenute nell'articolo 6 del d.l. 78/2010 «devono essere complessivamente intese come disposizioni di principio» adottando il canone interpretativo secondo il quale l'articolo 6 del d.l. 78/2010 «vincola le Regioni solo in quanto concorre a determinare il tetto massimo dei risparmi di spesa che esse devono conseguire», affermando altresì che «qualora le esigenze di funzionamento rendessero gli effetti del divieto contrario al principio del buon andamento, le Regioni sarebbero libere di rimodulare in modo discrezionale, nel rispetto del limite complessivo, le percentuali di riduzione [...] delle [...] voci di spesa contemplate nell'art. 6».

La suddetta rideterminazione dei limiti di spesa è stata deliberata dall'Ufficio di presidenza del Consiglio regionale anche a seguito di quanto stabilito dalla legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 (*Legge finanziaria per l'anno 2011*), ed in particolare dall'articolo 1, comma 1, ai sensi del quale la Giunta regionale concorre alla riduzione delle proprie spese di funzionamento sulla base delle spese risultanti dal rendiconto per l'anno 2009, determinando con proprio atto l'ammontare complessivo della riduzione relativo alle voci di spesa indicate dall'articolo 6 del d.l. 78/2010 e assicurando il rispetto di tale ammontare complessivo anche mediante una modulazione delle percentuali di risparmio in misura diversa rispetto a quanto disposto dal medesimo articolo 6 del d.l. 78/2010.

Le risultanze finali dell'attività di monitoraggio a chiusura dell'esercizio 2019 sono rappresentate dalla successiva tabella, che evidenzia il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 6, commi 7-8-12-13, e dall'art. 9, comma 28, della legge 122/2010, nonché dall'art. 5, comma 2, del decreto legge 95/2012.

Tipologia di spesa	Riferimento normativo	Limite di spesa originario	Limite di spesa rideterminato con delibera U.P. n. 107 del 30.10.2019	Impegni competenza bilancio 2019 (post riaccertamento)
Spese per studi ed incarichi di consulenza	art. 6 comma 7 legge 122/2010	10.280,00	10.440,00	0,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spesa rappresentanza	art. 6 comma 8 legge 122/2010	387.513,26	498.826,30	293.553,72
Spese per attività di formazione	art. 6 comma 13 legge 122/2010	45.592,00	8.880,00	5.060,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture	art. 5 d.l. 95/2012 (sentenza Corte costituzionale 43/2016)	56.073,57	40.810,00	38.009,40
Spese per missioni anche all'estero	art. 6 comma 12 legge 122/2010	60.052,47	79.532,00	42.257,87
Spese contratti di lavoro autonomo di natura occasionale, collaborazione coordinate e continuative e contratti diversi da rapporto di impiego a tempo indeterminato ¹⁴	art. 9 comma 28	78.977,00	0,00	0,00
	Totale	638.488,30	638.488,30	378.880,99

Si da infine evidenza che, a decorrere dal corrente anno 2020, le spese di cui all'art. 6, commi 7-8-12-13, del d.l. 78/2010, come convertito dalla legge 122/2010, nonché le spese di cui all'art. 5, comma 2, del d.l. 95/2012, come convertito dalla legge 135/2012, non sono più soggette a contenimento per effetto di quanto stabilito dall'art. 57, comma 2, del d.l. 124/2019, come convertito con modificazioni dalla legge 157/2019.

¹⁴ L'articolo 22, comma 8, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, come modificato dalla legge 30 dicembre 2019, n. 145, ha prorogato al 1 luglio 2019 l'entrata in vigore del divieto, di cui all'art. 7 comma 5-bis (introdotto dalla riforma Madia) del D.Lgs. n. 165/2001, di instaurare contratti di collaborazione con la Pubblica Amministrazione 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.

Le spese per tirocini formativi a titolo oneroso (esclusi quelli finanziati da risorse Agcom) nel bilancio del Consiglio regionale esercizio 2019 hanno una previsione di spesa assestata di euro 50.180,00 e un impegnato di euro 43.890,00. 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.

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 2019

SPESA ICT 2013-2014-2015										€	4.452.378,370
SOGEI INAIL										€	-
SPESA D'INVESTIMENTO											GIA' ESCLUSA
CONSP + SOGGETTI AGGREGATORI										€	1.988.263,670
CONNETTIVITA'										€	99.802,960
SPESA CORRENTE										€	2.364.311,740
50%										€	1.182.155,870
RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA										€	394.051,957
DETERMINAZIONE TETTO DI SPESA 2019											
SPESA ICT SU BASE ANNUA										€	1.484.126,123
RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA										€	394.051,957
TETTO DI SPESA 2019										€	1.090.074,167

Le risultanze finali dell'attività di monitoraggio a chiusura dell'esercizio 2019 sono le seguenti con riferimento ai capitoli di spesa ICT:

Dirigente	Numero capitolo	Descrizione capitolo	Previsione assestata	Impegnato
GALEOTTI UGO	10219	SERVIZI DI CONNETTIVITA'	31.763,21	27.045,44
	10267	MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO	11.049,37	9.241,07
	10269	SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE	131.587,03	131.587,03
	10271	GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI	115.640,53	50.583,33
	10272	SERVIZI DI SICUREZZA	4.770,84	4.770,84
	10277	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	46.234,00	45.810,98
	10279	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI/FAX	74.844,00	74.843,12
	10280	NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE	10.989,50	10.870,20
	10281	LICENZE D'USO PER SOFTWARE	39.880,10	36.128,00
	10560	SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE	21.517,00	0,00
	10577	SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA	313.529,53	275.816,75
10578	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE	69.965,00	46.120,24	
PIANEA ELENA	10239	NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA	169.889,17	169.611,09
	10240	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia)	15.254,50	8.483,56
PUGGELLI PIERO FABRIZIO	10583	SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE CASSE FISCALI PER LA MENSA E IL BAR DEL CONSIGLIO REGIONALE	4.024,08	3.952,80
	10632	NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI PER ACCESSO E CONSULTAZIONE DI AGENZIE STAMPA	0,00	0,00
		Totale	1.060.937,86	894.864,45

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 2019, sono lo Stato patrimoniale e il Conto economico.

La redazione dei sopra citati documenti ha richiesto registrazioni di riallineamento e di rettifica effettuate nell’ottica di un progressivo affinamento e miglioramento delle modalità di predisposizione della contabilità economica patrimoniale, di un continuo aggiornamento alle indicazioni fornite dalle istituzioni competenti in materia, nonché con lo scopo di rendere omogenee le procedure tra Consiglio e Giunta per agevolare la predisposizione del rendiconto consolidato ai sensi dell’ articolo 63 comma 3 del d. legislativo 118/2011 .

11.1 Stato patrimoniale esercizio 2019

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 2019 è rappresentato nell’allegato A 5 al rendiconto 2019.

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 2019 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
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%		
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%		
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%

<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 64 comma 4 del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 , il quale dispone 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, 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 2019 sono stati determinati tenendo conto dei risultati finali della ricognizione straordinaria, di cui si è dato debitamente conto con il decreto dirigenziale del Settore Bilancio e Finanze 27 luglio 2018, n.628.

Per quanto riguarda i beni librari si segnala che la revisione inventariale, è prevista nell'anno 2020, 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 € 365.582,59 in cui sono incluse le acquisizioni dei *software* applicativi.

All'interno delle voce "*Altre*" sono ricomprese le spese sostenute per la manutenzione straordinaria sui beni immobili ove sono ubicati gli uffici del Consiglio regionale. L'importo complessivo di tale voce è pari a € 440.051,66 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 e aumentata delle spese di competenza dell'esercizio 2019 di € 116.527,90. Tali manutenzioni sono state effettuate sulle sedi del Consiglio regionale concesse in comodato d'uso dalla Giunta regionale. Immobili che essendo sottoposti a vincolo di tutela ai sensi del Codice beni culturali d.lgs. 42/2004 non devono essere ammortizzati analogamente alle relative spese di

manutenzione straordinaria 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 € 1.637.655,62, è composta dai seguenti elementi:

- a) € 239.515,07 relativi alla raccolta "Biblioteca dell'Identità Toscana";
- b) € 1.368.140,55 relativi ai fondi librari di interesse storico culturale.
- c) € 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 18.02.2019 trasmessa dal Consegretario 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.

Parimenti non sono soggetti ad ammortamento i "Beni Storico Artistici" di valore complessivo pari ad € 2.026.784,45 incluso nella voce B.III.2.99 "Altri Beni materiali", in quanto beni di valore la cui utilizzazione non è limitata nel tempo (vedi paragrafo 4.18 allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011). L'incremento annuale della suddetta tipologia di beni è costituito da donazioni effettuate da soggetti privati durante il corso dell'anno in occasioni di mostre ed eventi. Come previsto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011, il valore di tali beni acquisiti per donazione nell'anno 2019, così come già effettuato nei precedenti esercizi dal 2016 al 2018, è stato determinato da un'apposita relazione di stima effettuata da dipendenti del Consiglio regionale in possesso delle adeguate competenze tecniche. Al fine di garantire omogeneità dei criteri di valutazione, il Consiglio regionale ha provveduto ad applicare tale procedimento di stima a tutti i beni donati negli anni precedenti e costituenti la citata categoria. Tale procedimento di "expertise" si è concluso nel corso del 2018 ed dei relativi risultati ne è stata indicazione nella relazione al consuntivo dello scorso anno.

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".

La composizione delle restanti singole voci costituenti le immobilizzazioni materiali è evidenziata nel prospetto relativo allo Stato patrimoniale.

Attivo circolante

Crediti

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

L'importo di € 301.069,13 trova riscontro con l'ammontare dei residui attivi del conto consuntivo finanziario. L'importo prevalente della suddetta voce è rappresentata da "Altri crediti-altri" pari a € 263.720,82 (recuperi vari nei confronti di soggetti terzi), mentre € 4.537,89 sono relativi a crediti per trasferimenti e contributi spettanti da amministrazioni pubbliche ed € 32.810,42 per crediti verso clienti ed utenti (concessione spazi per convegni e mostre).

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida rappresentata nello Stato patrimoniale deriva dalla consistenza iniziale al 01.01.2019 di € 8.866.537,51 e dai successivi incassi e pagamenti effettuati durante l'esercizio che determinano l'importo di € 7.739.956,83 al 31.12.2019. Tale dato trova riscontro con la giacenza di cassa per la Tesoreria dell'Amministrazione al 31.12.2019.

Ratei e risconti

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

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

La somma di € 6.359,02 iscritta tra i risconti attivi è stata determinata sulla base della spesa sostenuta in via anticipata delle polizze assicurative stipulate nel corso del 2019 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 € 79.573,90.

Altra voce rilevante è rappresentata dai debiti per trasferimenti e contributi per € 193.564,83 composta da:

- debiti verso altre amministrazioni pubbliche per € 90.958,24
- debiti nei confronti di altri soggetti per € 102.606,59

Vi sono poi altri debiti per € 1.350.497,38 di natura eterogenea comprensivi di debiti per erogazioni indennità ai componenti di organi istituzionali, verso collaboratori occasionali continuativi e altre forme di collaborazione nonché di natura tributaria.

La somma complessiva di € 1.623.636,11 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 € 756.935,32 risulta così articolato:

- € 124.947,43 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti;
- € 103.274,63 Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili e trasferimenti AGCOM;
- € 227.753,57 Avanzo vincolato art. 27 ter L.R. 3/2009;
- € 21.959,69 Avanzo vincolato art 5 bis L.R. 4/2008;
- € 279.000,00 Avanzo accantonato per copertura finanziaria di spese derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione (vedi art. 49 comma 5 D.lgs. 118/2011)

PATRIMONIO NETTO

In tale voce è incluso il fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, il quale ammonta ad € 531.360,36 che, sommato alla voce

delle riserve di € 8.759.070,02 e aggiunto il risultato economico dell'esercizio di € -149.516,83, determinano un Patrimonio netto di **€ 9.140.913,55**.

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:

- a) fondo di dotazione
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

In particolare, a decorrere dal 2017, all'interno della posta b), devono essere istituite le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", per un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, agli artt. 822 e ss., e in virtù di tali definizioni tutti gli elementi che costituiscono le immobilizzazioni del presente stato patrimoniale (ad eccezione del valore delle immobilizzazioni in corso) possono essere ricondotti all'interno delle "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" per il loro valore complessivo di € 6.211.567,12.

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 € 2.918.932,41 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. Questo consente al Consiglio regionale di provvedere in modo autonomo alla copertura dell'eventuale fabbisogno finanziario tramite le proprie risorse disponibili e quindi senza ulteriori richieste di trasferimenti da parte della Giunta regionale. L'aumento del fondo di € 482.932,41 rispetto all'esercizio 2018 deriva dalle seguenti risorse:

- € 456.698,23 da somme da destinare a Fondo rischi a seguito entrata in vigore LR 27/2019 nella gestione dell'esercizio 2019;
- € 26.234,18 da quota parte del risultato di amministrazione degli esercizi precedenti al 2019.

11.2 Conto economico esercizio 2019

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 2019, 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 € - **149.516,83**.

I **componenti positivi della gestione** (codice stampa **A** prospetto conto economico) sono pari a € **23.465.436,15** e comprendono le seguenti voci:

- **€ 22.420.379,47** per **proventi da trasferimenti e contributi** (codice stampa **A.3** prospetto conto economico) al cui interno sono compresi i seguenti valori, opportunitamente rettificati secondo i criteri di iscrizione stabiliti dall'allegato 4/3 del d.legisl. 118/2011:
 - **22.262.955,73** derivante dal trasferimento di parte corrente della Giunta regionale;
 - **106.441,23** derivante dal trasferimento di AGCOM;
 - **15.000,00** derivante dai contributi ricevuti per l'adesione alla rete COBIRE;
 - **29.122,01** derivante dai contributi per la produzione di stampa per la giunta regionale;
 - **€ 6.860,50** derivante dai trasferimenti correnti per l'Osservatorio Legislativo Interregionale;
- **697.683,00** per **contributi agli investimenti** (codice stampa **A.3.C** prospetto conto economico)
- **38.715,59** per **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** (codice stampa **A.4** prospetto conto economico) derivanti dall'uso delle sale consiliari;
- **€ 308.658,09** 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 **€ 23.105.200,03** e comprendono le seguenti voci:

- **€ 235.233,18** 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.
- **€ 11.022.414,06** 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:
 - **€ 6.875.619,67** per indennità e rimborsi a componenti degli organismi istituzionali;
 - **€ 4.146.794,39** per altri servizi tra cui *facility management*, servizio di sorveglianza, servizio mensa, utenze, spese per formazione ...
- **€ 361.370,82** 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* ...
- **€ 10.060.150,56** per **trasferimenti e contributi** (codice stampa **B.12** prospetto conto economico) che a sua volta si articola in:
 - **€ 1.170.342,04** per contributi agli investimenti erogati ad Amministrazione pubbliche;
 - **€ 8.889.808,52** per trasferimenti correnti, al cui interno sono compresi anche gli importi erogati agli aventi diritto all'assegno vitalizio;

- € **156.126,50** per **personale** (codice stampa **B.13** prospetto conto economico) di cui € 155.961,20 per il servizio mensa;
- € **428.624,42** per **ammortamenti e svalutazioni** (codice stampa **B.14** prospetto conto economico) che include tutte le quote di ammortamento dell'anno 2019 relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale;
- € **482.932,41** per accantonamenti dell'anno 2019 al fondo rischi e oneri (codice stampa **B.16** prospetto conto economico)
- € **358.348,08** per **oneri diversi di gestione** (codice stampa **B.18** prospetto conto economico) che si articola in:
 - € **236.658,31** per imposte, tasse e tariffe a carico dell'ente (ad esclusione dell'IRAP);
 - € **67.620,17** per premi assicurativi;
 - € **40.569,60** per rimborsi alla Giunta regionale per spese di personale;
 - € **13.500,00** per altri costi di gestione.

I **proventi finanziari** (codice stampa **C** prospetto conto economico) sono pari a € **763,70** e sono rappresentati sostanzialmente dagli interessi attivi da deposito bancario.

I **proventi e oneri straordinari** (codice stampa **E** prospetto conto economico) comprendono i componenti positivi e negativi di reddito riferiti alla gestione straordinaria e presentano un saldo pari a € **348.887,96** che risulta così articolato:

- € **402.305,91** per **proventi straordinari** (codice stampa **E.24** prospetto conto economico) che a sua volta si suddivide in:
 - € **267.305,91** per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: per le motivazione già espresse nella parte introduttiva di questa sezione , all'interno di tale voce sono stati ricondotti i saldi determinati da scritture di riallineamento che hanno consentito la riconciliazione tra i residui passivi in contabilità finanziaria e i debiti esposti in contabilità economico patrimoniale.
 - € **135.000,00** per **altri proventi straordinari** derivanti da sponsorizzazione tecnica per intervento di restauro su beni culturali del Consiglio regionale;
- € **53.417,95** per **oneri straordinari (codice stampa E.25 prospetto conto economico) che si compone di sopravvenienze passive e/o insussistenze dell'attivo che comprendono:**
 - € **50.091,83** per altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (tra cui le diminuzioni sui residui attivi).
 - € **3.326,12** relativi a dismissioni di beni mobili nel corso dell'esercizio 2019;

Il conto **Imposte** (codice stampa **E.26** prospetto conto economico) presenta un valore di € **859.404,61** e riporta l'IRAP corrisposta dall'ente durante l'esercizio 2019.

Nella pagina seguente si riportano i dati di sintesi relativi alla variazione dello Stato patrimoniale nell'esercizio 2019

	PATRIMONIO AL 31/12/2018 <i>patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2018</i>	PATRIMONIO AL 31/12/2019 <i>patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2019</i>
A. IMMOBILIZZAZIONI <i>(immobilizzazioni immateriali - software; immobilizzazioni materiali - beni mobili e beni demaniali)</i>	€ 5.655.170,67	€ 6.393.032,41
B. CREDITI E ALTRE ATTIVITA' <i>(residui attivi - giacenza di cassa - altre attività)</i>	€ 9.039.393,29	€ 8.047.384,98
C. DEBITI E ALTRE PASSIVITA' <i>(residui passivi - altre passività)</i>	€ 3.025.523,04	€ 2.380.571,43
D. FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 2.436.000,00	€ 2.918.932,41
PATRIMONIO NETTO <i>(A-+B-C-D)</i>	<u>€ 9.233.040,92</u>	<u>€ 9.140.913,55</u>

Infine si riporta la sintesi del risultato economico dell'esercizio 2019 dettagliata nelle sue principali componenti:

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2019					
A	B	C	D	E	
RICAVI <i>(fra cui trasferimento della Giunta regionale)</i>	ALTRI PROVENTI <i>(fra cui per sponsorizzazione tecnica per intervento di restauro e altre sopravvenienze attive e insussistenze del passivo)</i>	COSTI <i>(fra cui acquisto di beni e servizi, indennità e vitalizi, contributi a soggetti terzi, quote di ammortamento per l'anno 2019)</i>	ALTRI ONERI <i>(fra cui diminuzioni sui residui attivi e dismissioni beni mobili)</i>	IMPOSTE <i>(IRAP)</i>	RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2019 (A+B-C-D-E)
€ 23.465.436,15	€ 403.069,61	€ 23.105.200,03	€ 53.417,95	€ 859.404,61	€ -149.516,83