



Consiglio Regionale

Proposta di deliberazione di competenza del Consiglio regionale di iniziativa dell'Ufficio di presidenza approvata nella seduta del 2 dicembre 2025 relativa a:

Oggetto: Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2026-2027-2028.

	FIRMA
STEFANIA SACCARDI PRESIDENTE	 SACCARDI STEFANIA REGIONE TOSCANA 02.12.2025 16:44:08 GMT+01:00
ANTONIO MAZZEO VICEPRESIDENTE	Favorevole
DIEGO PETRUCCI VICEPRESIDENTE	Favorevole
IRENE GALLETTI CONSIGLIERE SEGRETARIO QUESTORE	Favorevole
JACOPO MARIA FERRI CONSIGLIERE SEGRETARIO QUESTORE	Favorevole
MASSIMILIANO GHIMENTI CONSIGLIERE SEGRETARIO	Favorevole
VITTORIO FANTOZZI CONSIGLIERE SEGRETARIO	Favorevole

Proposta di deliberazione di competenza del Consiglio regionale di iniziativa dell'Ufficio di presidenza approvata nella seduta del 2 dicembre 2025: "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2026-2027-2028"

Il Consiglio regionale

Visti:

- la legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale), che prevede al titolo II l'autonomia di bilancio e contabile e, in particolare, all'articolo 6, comma 1, dispone che "Per l'esercizio delle proprie funzioni, il Consiglio regionale dispone di un bilancio autonomo, ai sensi dell'articolo 28 dello Statuto";
- l'articolo 7 del regolamento interno 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità), in virtù del quale il bilancio di previsione del Consiglio regionale assieme alla relazione previsionale e programmatica, sono adottati dall'Ufficio di presidenza ed approvati dal Consiglio regionale prima del bilancio di previsione della Regione;
- gli articoli 10 e 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), inerenti alla disciplina dei bilanci di previsione finanziari e dei relativi schemi;
- l'articolo 67 del d.lgs. 118/2011, in virtù del quale i consigli regionali, nell'ambito dell'autonomia contabile riconosciuta loro dagli statuti regionali, adottano il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della Regione adeguandosi ai principi contabili generali e applicati allegati al decreto suddetto.
- l'articolo 1, comma 1, lettera b) della legge regionale 4 febbraio 2009, n. 4 (Spese di rappresentanza del Consiglio regionale) con il quale si prevede, tra l'altro, che rientrano in tale tipologie di spesa le "spese per l'acquisto di oggetti simbolici di rappresentanza, quali targhe, coppe, medaglie, realizzazioni artistiche, pubblicazioni, e le spese per manifestazioni di saluti, auguri ed altre forme di partecipazione a cerimonie, ricorrenze, festività, commemorazioni ed altri analoghi eventi";
- l'articolo 3, comma 1 della l.r. 4/2009 nel quale si prevede che l'Ufficio di Presidenza con deliberazione stabilisce la dotazione annua di ciascuno dei titolari della funzione;
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 26 marzo 2015, n. 38 (Testo unico delle organizzative e disposizioni organizzative e procedurali) ed in particolare l'articolo 21 "Dotazione finanziaria" che in attuazione dell'articolo 1, comma 1, lettera a) della l.r. 4/2009, prevede l'ammontare della dotazione finanziaria assegnata a ciascun titolare, sulla base dell'elenco contenuto nello stesso articolo;
- la legge regionale n.43 del 13 dicembre 2022 "Disposizioni per la riduzione temporanea del meccanismo di indicizzazione degli assegni vitali dei consiglieri in carica fino alla nona legislatura: Modifiche alla l.r. 3/2009";

Accertato che:

- il fabbisogno per il bilancio del Consiglio regionale per il triennio 2026-2027-2028 da stanziare nel bilancio della Regione, definito dall'Ufficio di presidenza nella seduta del 23 settembre 2025 ai sensi dell'articolo 7, comma 4, del reg. int. c.r. 28/2017, è stato comunicato al Presidente della Giunta con nota prot. n. 13068/5.2 del 23 settembre 2025;
- nelle previsioni di bilancio per il triennio 2026-2027-2028 sono stati rispettati i limiti di spesa imposti all'articolo 9, comma 28, del decreto legge 78/2010 come convertito dalla legge 122/2010, come risultante dalla nota integrativa al bilancio di previsione 2026-2027-2028, parte integrante dell'allegato A ;
- con riferimento al bilancio per il triennio 2026-2027-2028 si conferma il limite di spesa ICT in euro 1.090.074,17 derivante dalla media annuale della spesa ICT del triennio 2013 – 2015 al netto del risparmio da conseguire su base annua di cui all'articolo 1, comma 515, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato legge di stabilità 2016), sulla spesa per la gestione corrente del settore informatico (aggregato che comprende i beni e servizi indicati dal piano triennale per l'informatica elaborato dall'Agenzia per l'Italia digitale "AGID"), come risultante dalla nota integrativa al bilancio di previsione 2026-2027-2028, parte integrante dell'allegato A;
- nelle previsioni di bilancio per il triennio 2026-2027-2028, in riferimento agli esercizi 2026-2027-2028, si ritiene opportuno non procedere all'assegnazione della dotazione finanziaria ai soggetti titolari della funzione di rappresentanza in relazione alle spese di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a) della l.r. 4/2009;
- gli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione finanziario riguardanti gli esercizi finanziari cui il bilancio si riferisce hanno natura autorizzatoria, costituendo limite agli impegni ed ai pagamenti, con l'esclusione delle previsioni riguardanti le partite di giro/servizi per conto di terzi i cui stanziamenti non comportano limiti alla gestione;

- le voci di entrata e di spesa riportate nei suddetti documenti contabili sono state riclassificate secondo le disposizioni dettate dal d. lgs. 118/2011;
- in conformità a quanto previsto dall'articolo 79, comma 7 del reg.int. c.r. 28/2017 la programmazione contrattuale è stata approvata con delibera dell'Ufficio di presidenza 2 dicembre 2025 n.157;

Visti i seguenti documenti allegati al presente atto quale parte integrante e sostanziale:

- il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2026-2027-2028 comprensivo degli allegati di cui all'articolo 11, comma 3, del d.lgs. 118/2011, per quanto applicabili, in virtù di quanto disposto dall'articolo 67 del medesimo d.lgs. 118/2011 (allegato A);
- il documento tecnico di accompagnamento al bilancio trasmesso ai fini conoscitivi dall'Ufficio di presidenza unitamente allo schema di deliberazione di approvazione del bilancio ai sensi del paragrafo 9.2 dell'allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011 (allegato B);

Visto il parere _____ del Collegio dei revisori dei conti del _____, prot. ____/2.12, espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto formulata dall'Ufficio di presidenza in data 2 dicembre 2025, parte integrante dell'allegato A;

Considerato che in coerenza con quanto disposto dall'articolo 39, comma 10, del d.lgs.118/2011 e dagli articoli 8 e 12 del reg. int. c.r. 28/2017, l'Ufficio di presidenza procederà di conseguenza:

- all'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio, con il quale provvederà, per ciascun esercizio, alla ripartizione delle unità di voto di bilancio in categorie e macroaggregati;
- all'approvazione del bilancio finanziario gestionale, con il quale provvederà, per ciascun esercizio, a ripartire le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione;
- all'assegnazione delle risorse per le annualità 2027 e 2028 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale;

Stanti le motivazioni espresse in narrativa;

Delibera

1. di approvare il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2026-2027-2028 (allegato A) comprensivo degli allegati di cui all'articolo 11, comma 3, del d.lgs. 118/2011, per quanto applicabili, in virtù di quanto disposto dall'articolo 67 del medesimo d.lgs. 118/2011 e del parere _____ del Collegio dei revisori dei conti del _____, prot. ____/2.12, parte integrante e sostanziale del presente atto;

2. di dare atto che nelle previsioni di bilancio per il bilancio 2026-2027-2028 viene rispettato il vincolo di spesa per la gestione corrente del settore informatico ai sensi dell'articolo 1, comma 515, della legge n. 208/2015 nonché i limiti di spesa imposti all'articolo 9, comma 28, del decreto legge 78/2010 come convertito dalla legge 122/2010 così come risultante dalla nota integrativa al bilancio di previsione 2026-2027-2028, parte integrante dell'allegato A;

3. di prendere atto del documento tecnico di accompagnamento al bilancio trasmesso ai fini conoscitivi dall'Ufficio di presidenza unitamente allo schema di deliberazione di approvazione del bilancio, ai sensi del paragrafo 9.2 dell'allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011 (allegato B);

4. di trasmettere al Tesoriere del Consiglio regionale il prospetto entrate e spese, di cui all'allegato A, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, per gli adempimenti di propria competenza;

5. di dare atto che l'Ufficio di presidenza, in coerenza con quanto disposto dall'articolo 39, comma 10, del d.lgs.118/2011 e dagli articoli 8 e 12 del reg. int. c.r. 28/2017, procederà di conseguenza:

- all'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio, con il quale provvederà, per ciascun esercizio, alla ripartizione delle unità di voto di bilancio in categorie e macroaggregati;
- all'approvazione del bilancio finanziario gestionale, con il quale provvederà, per ciascun esercizio, a ripartire le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione;
- all'assegnazione delle risorse per le annualità 2027 e 2028 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale.

Il presente atto è pubblicato integralmente, comprensivo degli allegati A e B, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18 della medesima l.r. 23/2007.



Consiglio Regionale
della Toscana

Bilancio di Previsione Finanziario
per il triennio 2026-2027-2028





REGIONE TOSCANA

Consiglio Regionale

Allegato A

Bilancio di previsione

2026 – 2027 – 2028

(art.11, comma 1 lett. a) D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i)

Indice

Allegato A

Bilancio di previsione (articolo 11 c.1 D.lgs. 118/2011)

Bilancio di Previsione Entrate.....	Pag.	1
Bilancio di previsione Spese.....	Pag.	5
Riepilogo generale entrate per Titoli.....	Pag.	16
Riepilogo generale delle spese per Titoli.....	Pag.	18
Riepilogo generale delle spese per Missioni.....	Pag.	20
Quadro generale riassuntivo.....	Pag.	23
Equilibri di bilancio.....	Pag.	25

Allegati al bilancio di previsione (articolo 11 c.3 D.lgs. 118/2011)

Risultato presunto di amministrazione al 31.12.2025.....	Pag.	28
Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato.....	Pag.	33
Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.....	Pag.	46
Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.....	Pag.	50
Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste.....	Pag.	56
Documento contabile analitico entrata e spesa secondo la struttura del piano dei conti.....	Pag.	58
Interventi programmati per spese di investimento.....	Pag.	63
Nota integrativa e relativi allegati.....	Pag.	65

Relazione del collegio dei revisori.....	
--	--

Bilancio di previsione Entrate

(Entrate di bilancio per Titoli e Tipologie)

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
---------------------	---------------	--	--	---	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	208.600,95	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	95.222,17	438.416,16	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	6.214.606,65	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	9.378.400,24	8.500.000,00		

TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	97.821,15	Previsione di competenza	24.990.272,64	23.304.597,51	23.397.011,00	23.392.131,14
			Previsione di cassa	25.085.804,26	23.314.597,51		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	Previsione di competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
			Previsione di cassa	15.000,00	15.000,00		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	Previsione di competenza	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	5.500,00	5.500,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	97.821,15	Previsione di competenza	25.010.772,64	23.325.097,51	23.412.011,00	23.392.131,14
			Previsione di cassa	25.106.304,26	23.335.097,51		

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.200,00 3.089,38	2.200,00 2.200,00	2.200,00	2.200,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	100,00 100,00	100,00 100,00	100,00	100,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	285.292,72 285.977,36	140.000,00 140.000,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	100.251,49	Previsione di competenza Previsione di cassa	271.746,97 346.173,23	223.690,00 203.941,49	221.690,00	215.650,00
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	100.251,49	Previsione di competenza Previsione di cassa	559.339,69 635.339,97	365.990,00 346.241,49	223.990,00	217.950,00

TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	888.413,79 888.413,79	630.083,80 630.083,80	660.270,31	336.500,17
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 11.174,71	0,00 0,00	0,00	0,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	888.413,79 899.588,50	630.083,80 630.083,80	660.270,31	336.500,17

TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	29.400,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	5.833.403,57 5.902.555,97	5.830.200,00 5.859.300,00	5.625.200,00	5.625.200,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	671,39	Previsione di competenza Previsione di cassa	131.000,00 131.671,39	105.000,00 105.671,39	105.000,00	105.000,00
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.071,39	Previsione di competenza Previsione di cassa	5.964.403,57 6.034.227,36	5.935.200,00 5.964.971,39	5.730.200,00	5.730.200,00

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TOTALE TITOLI		228.144,03	Previsione di competenza	32.422.929,69	30.256.371,31	30.026.471,31	29.676.781,31
			Previsione di cassa	32.675.460,09	30.276.394,19		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		228.144,03	Previsione di competenza	38.941.359,46	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
			Previsione di cassa	42.053.860,33	38.776.394,19		

Bilancio di previsione Spese

(Spese di bilancio per Missioni e Programmi)

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					0	0,00	0,00
MISSIONE 01		Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101	Programma 01	Organi istituzionali					
			Previsione di competenza	19.886.030,12	15.984.059,52	16.154.272,95	16.332.812,89
			di cui già impegnato		396.872,42	132.359,83	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 1	Spese correnti	454.315,99	20.215.165,82	16.155.000,57		
			Previsione di cassa				
			Previsione di competenza	19.886.030,12	15.984.059,52	16.154.272,95	16.332.812,89
			di cui già impegnato		396.872,42	132.359,83	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	20.215.165,82	16.155.000,57		
	Totale Programma 01	Organi istituzionali	454.315,99				
0102	Programma 02	Segreteria generale					
			Previsione di competenza	23.000,00	35.500,00	47.700,00	35.500,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 1	Spese correnti	2.988,92	25.417,16	33.488,92		
			Previsione di cassa				
			Previsione di competenza	23.000,00	35.500,00	47.700,00	35.500,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	25.417,16	33.488,92		
	Totale Programma 02	Segreteria generale	2.988,92				
0103	Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
			Previsione di competenza	3.033.933,85	3.008.997,94	3.065.517,94	2.990.917,94
			di cui già impegnato		1.062.383,39	61.613,29	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 1	Spese correnti	344.672,64	3.423.603,44	3.184.291,00		
			Previsione di cassa				
			Previsione di competenza	107.000,00	55.500,00	196.200,00	15.500,00
			di cui già impegnato		9.915,16	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	130.350,19	55.500,00		
			Previsione di cassa				
			Previsione di competenza	3.140.933,85	3.064.497,94	3.261.717,94	3.006.417,94
			di cui già impegnato		1.072.298,55	61.613,29	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.553.953,63	3.239.791,00		
	Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	344.672,64				

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
0105	Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
			Previsione di competenza	278.500,00	290.500,00	290.500,00	290.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		1.392,33	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	280.736,40	291.142,65		
		642,65					
			Previsione di competenza	278.500,00	290.500,00	290.500,00	290.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		1.392,33	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	280.736,40	291.142,65		
		642,65					
	Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
			Previsione di competenza	278.500,00	290.500,00	290.500,00	290.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		1.392,33	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	280.736,40	291.142,65		
		642,65					
0106	Programma 06	Ufficio tecnico					
			Previsione di competenza	375.506,78	475.000,00	370.000,00	340.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		315.416,26	314.780,15	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	525.944,53	560.182,20		
		135.182,20					
			Previsione di competenza	535.291,84	489.172,74	333.000,17	231.000,17
			<i>di cui già impegnato</i>		223.975,54	73.502,05	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.172,57	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	957.682,00	604.872,74		
		135.700,00					
			Previsione di competenza	910.798,62	964.172,74	703.000,17	571.000,17
			<i>di cui già impegnato</i>		539.391,80	388.282,20	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.172,57	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.483.626,53	1.165.054,94		
		270.882,20					
	Totale Programma 06	Ufficio tecnico					
			Previsione di competenza	910.798,62	964.172,74	703.000,17	571.000,17
			<i>di cui già impegnato</i>		539.391,80	388.282,20	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.172,57	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.483.626,53	1.165.054,94		
		270.882,20					
0108	Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
			Previsione di competenza	1.566.867,08	1.720.294,12	1.616.253,93	1.477.366,28
			<i>di cui già impegnato</i>		1.002.393,19	363.470,94	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.054.111,38	1.965.414,36		
		502.145,03					
			Previsione di competenza	1.298.185,83	503.827,22	111.070,14	70.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		33.100,13	8.045,79	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	268.243,59	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.711.327,37	629.499,48		
		125.672,26					
			Previsione di competenza	2.865.052,91	2.224.121,34	1.727.324,07	1.547.366,28
			<i>di cui già impegnato</i>		1.035.493,32	371.516,73	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	268.243,59	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.765.438,75	2.594.913,84		
		627.817,29					
	Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
			Previsione di competenza	2.865.052,91	2.224.121,34	1.727.324,07	1.547.366,28
			<i>di cui già impegnato</i>		1.035.493,32	371.516,73	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	268.243,59	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.765.438,75	2.594.913,84		
		627.817,29					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
0110	Programma 10	Risorse umane					
	Titolo 1	Spese correnti	143.696,33	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	218.349,09 0,00 281.956,48	206.291,07 167.966,07 0,00 286.912,07	205.291,07 141.406,07 0,00 205.291,07 0,00 0,00
	Totale Programma 10	Risorse umane	143.696,33	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	218.349,09 0,00 281.956,48	206.291,07 167.966,07 0,00 286.912,07	205.291,07 141.406,07 0,00 205.291,07 0,00 0,00
0111	Programma 11	Altri servizi generali					
	Titolo 1	Spese correnti	3.450,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	39.270,32 0,00 41.820,32	10.700,00 0,00 0,00 14.150,00	5.500,00 0,00 0,00 5.500,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 11	Altri servizi generali	3.450,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	39.270,32 0,00 41.820,32	10.700,00 0,00 0,00 14.150,00	5.500,00 0,00 0,00 5.500,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.848.466,02	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	27.361.934,91 438.416,16 29.648.115,09	22.779.842,61 3.213.414,49 0,00 23.780.453,99	22.395.306,20 1.095.178,12 0,00 21.994.388,35 0,00 0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 04		Istruzione e diritto allo studio					
0407	Programma 07	Diritto allo studio					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00
	Totale Programma 07	Diritto allo studio	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00
TOTALE MISSIONE 04		Istruzione e diritto allo studio	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00
MISSIONE 05		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
0501	Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
0502	Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
	Titolo 1	Spese correnti	103.618,72	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	1.508.384,64 347.025,77 1.561.641,56	1.407.737,11 44.631,96 1.481.428,78	1.407.079,64 0,00 1.472.692,96
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	19.094,35 0,00 62.609,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	103.618,72	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	1.527.478,99 0,00 1.624.250,56	1.407.737,11 44.631,96 1.481.428,78	1.407.079,64 0,00 1.472.692,96

TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	103.618,72	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	1.557.478,99 0,00 1.654.250,56	1.407.737,11 44.631,96 1.481.428,78	1.407.079,64 0,00 1.472.692,96
-------------------------------	--	-------------------	---	--	---	--

MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
--------------------	---

0903	Programma 03	Rifiuti					
	Titolo 1	Spese correnti	3.000,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	19.400,00 0,00 27.569,78	14.000,00 0,00 17.000,00	14.000,00 0,00 14.000,00
	Totale Programma 03	Rifiuti	3.000,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	19.400,00 0,00 27.569,78	14.000,00 0,00 17.000,00	14.000,00 0,00 14.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 14		Sviluppo economico e competitività					
1401	Programma 01	Industria, PMI e Artigianato					
	Titolo 1	Spese correnti	105.000,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	1.687.006,78 88.007,75 0,00 1.751.990,09	88.007,75 11.885,47 0,00 193.007,75	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	Industria, PMI e Artigianato	105.000,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	1.687.006,78 88.007,75 0,00 1.751.990,09	88.007,75 11.885,47 0,00 193.007,75	0,00 0,00 0,00 0,00
1402	Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
1403	Programma 03	Ricerca e innovazione					
	Titolo 1	Spese correnti	10.000,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	150.000,00 0,00 0,00 364.844,21	150.000,00 0,00 0,00 160.000,00	150.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03	Ricerca e innovazione	10.000,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	150.000,00 0,00 0,00 364.844,21	150.000,00 0,00 0,00 160.000,00	150.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14		Sviluppo economico e competitività	115.000,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	1.837.006,78 88.007,75 0,00 2.116.834,30	238.007,75 11.885,47 0,00 353.007,75	150.000,00 0,00 0,00 0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
1502	Programma 02	Formazione professionale					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
	Totale Programma 02	Formazione professionale	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
TOTALE MISSIONE 15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
MISSIONE 18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
1801	Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00
	Totale Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00
TOTALE MISSIONE 18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	Previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato Previsione di cassa	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 19		Relazioni internazionali					
1901	Programma 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo					
	Titolo 1	Spese correnti	194.994,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	600.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00
	Totale Programma 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	194.994,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	600.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00
TOTALE MISSIONE 19		Relazioni internazionali	194.994,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	600.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 194.994,00
MISSIONE 20		Fondi e accantonamenti					
2001	Programma 01	Fondo di riserva					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	47.509,48 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 850.000,00	50.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 850.000,00	50.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 850.000,00
	Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	47.509,48 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 850.000,00	50.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 850.000,00	50.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 850.000,00
2002	Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
	Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
2003	Programma 03	Altri fondi					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	4.456,40 0,00 0,00 4.456,40	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00
	Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	24.456,40 0,00 0,00 24.456,40	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00		Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	71.965,88 0,00 0,00 71.965,88	70.000,00 0,00 0,00 870.000,00	70.000,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi						
9901	Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	100,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	5.964.403,57 17.000,00 0,00 5.967.539,23	5.935.200,00 10.948,63 0,00 5.935.300,00	5.730.200,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	5.964.403,57 17.000,00 0,00 5.967.539,23	5.935.200,00 10.948,63 0,00 5.935.300,00	5.730.200,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	100,00		Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	5.964.403,57 17.000,00 0,00 5.967.539,23	5.935.200,00 10.948,63 0,00 5.935.300,00	5.730.200,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		2.327.458,74		Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	38.941.359,46 3.665.448,01 438.416,16 41.615.444,17	30.694.787,47 1.162.644,18 0,00 32.944.464,52	29.676.781,31 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.327.458,74		Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	38941359,46 3.665.448,01 438.416,16 41.615.444,17	30.694.787,47 1.162.644,18 0,00 32.944.464,52	€ 29.676.781,31 0,00 0,00 0,00

Riepilogo generale entrate per Titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	208.600,95	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	95.222,17	438.416,16	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	6.214.606,65	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>		<i>Previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	<i>- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>Previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		Previsione di cassa	9.378.400,24	8.500.000,00		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	97.821,15	Previsione di competenza Previsione di cassa	25.010.772,64 25.106.304,26	23.325.097,51 23.335.097,51	23.412.011,00	23.392.131,14
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	100.251,49	Previsione di competenza Previsione di cassa	559.339,69 635.339,97	365.990,00 346.241,49	223.990,00	217.950,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	888.413,79 899.588,50	630.083,80 630.083,80	660.270,31	336.500,17
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.071,39	Previsione di competenza Previsione di cassa	5.964.403,57 6.034.227,36	5.935.200,00 5.964.971,39	5.730.200,00	5.730.200,00
TOTALE TITOLI		228.144,03	Previsione di competenza Previsione di cassa	32.422.929,69 32.675.460,09	30.256.371,31 30.276.394,19	30.026.471,31	29.676.781,31
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		228.144,03	Previsione di competenza Previsione di cassa	38.941.359,46 42.053.860,33	30.694.787,47 38.776.394,19	30.026.471,31	29.676.781,31

Riepilogo generale delle spese per Titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					0	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.065.986,48	Previsione di competenza	30.997.383,87	23.691.087,51	23.636.001,00	23.610.081,14
			di cui già impegnato		3.381.457,18	1.070.147,71	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	32.765.936,38	25.699.292,30		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	261.372,26	Previsione di competenza	1.979.572,02	1.068.499,96	660.270,31	336.500,17
			di cui già impegnato		266.990,83	81.547,84	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	438.416,16	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.881.968,56	1.309.872,22		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	100,00	Previsione di competenza	5.964.403,57	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00
			di cui già impegnato		17.000,00	10.948,63	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	5.967.539,23	5.935.300,00		
	TOTALE TITOLI	2.327.458,74	Previsione di competenza	38.941.359,46	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
			di cui già impegnato		3.665.448,01	1.162.644,18	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	438.416,16	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	41.615.444,17	32.944.464,52		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.327.458,74	Previsione di competenza	38.941.359,46	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
			di cui già impegnato		3.665.448,01	1.162.644,18	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	438.416,16	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	41.615.444,17	32.944.464,52		

Riepilogo generale delle spese per Missioni

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

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.848.466,02	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	27.361.934,91 438.416,16 29.648.115,09	22.779.842,61 3.213.414,49 0,00 23.780.453,99	22.395.306,20 1.095.178,12 0,00	21.994.388,35 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	100.000,00 0,00 100.000,00	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00	80.000,00 0,00 0,00	80.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	103.618,72	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	1.557.478,99 0,00 1.654.250,56	1.407.737,11 347.025,77 0,00 1.481.428,78	1.407.079,64 44.631,96 0,00	1.472.692,96 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.000,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	19.400,00 0,00 27.569,78	14.000,00 0,00 0,00 17.000,00	14.000,00 0,00 0,00	14.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	62.280,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	1.267.169,33 0,00 1.267.169,33	8.000,00 0,00 0,00 70.280,00	6.000,00 0,00 0,00	3.500,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	115.000,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	1.837.006,78 0,00 2.116.834,30	238.007,75 88.007,75 0,00 353.007,75	161.885,47 11.885,47 0,00	150.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	100.000,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> Previsione di cassa	62.000,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00 62.000,00	62.000,00 0,00 0,00	62.000,00 0,00 0,00

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

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TOTALE MISSIONE 19	<i>Relazioni internazionali</i>	194.994,00	Previsione di competenza	600.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	600.000,00	194.994,00		
TOTALE MISSIONE 20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	0,00	Previsione di competenza	71.965,88	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	71.965,88	870.000,00		
TOTALE MISSIONE 99	<i>Servizi per conto terzi</i>	100,00	Previsione di competenza	5.964.403,57	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		17.000,00	10.948,63	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	5.967.539,23	5.935.300,00		
TOTALE MISSIONI		2.327.458,74	Previsione di competenza	38.941.359,46	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
			<i>di cui già impegnato</i>		3.665.448,01	1.162.644,18	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	438.416,16	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	41.615.444,17	32.944.464,52		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.327.458,74	Previsione di competenza	38.941.359,46	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
			<i>di cui già impegnato</i>		3.665.448,01	1.162.644,18	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	438.416,16	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	41.615.444,17	32.944.464,52		

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	8.500.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzati e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		438.416,16	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	25.699.292,30	23.691.087,51	23.636.001,00	23.610.081,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.335.097,51	23.325.097,51	23.412.011,00	23.392.131,14	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	346.241,49	365.990,00	223.990,00	217.950,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.309.872,22	1.068.499,96	660.270,31	336.500,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	630.083,80	630.083,80	660.270,31	336.500,17	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	24.311.422,80	24.321.171,31	24.296.271,31	23.946.581,31	Totale spese finali	27.009.164,52	24.759.587,47	24.296.271,31	23.946.581,31
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>-di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.964.971,39	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.935.300,00	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00
Totale titoli	30.276.394,19	30.256.371,31	30.026.471,31	29.676.781,31	Totale titoli	32.944.464,52	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	38.776.394,19	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.944.464,52	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31
Fondo di cassa finale presunto	5.831.929,67								

Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	23.691.087,51	23.636.001,00	23.610.081,14
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	23.691.087,51	23.636.001,00	23.610.081,14
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
(A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	438.416,16	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	630.083,80	660.270,31	336.500,17
Entrate titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.068.499,96	660.270,31	336.500,17
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
(B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione-al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
(C) Variazioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
(A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	195.531,31	185.531,31	183.031,31
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	195.531,31	185.531,31	183.031,31
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	-	-

Allegati al bilancio di previsione:

(art.11, comma 3, D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i)

- Risultato presunto di amministrazione
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste
- Nota integrativa e relativi allegati
- Relazione del collegio dei revisori dei conti

Altri allegati

- Documento contabile analitico entrata e spesa secondo la struttura del piano dei conti
- Interventi programmati per spese di investimento

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	6.214.606,65
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	303.823,12
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	29.514.583,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	32.586.775,74
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	98.998,70
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	3.545.235,88
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	1.111.756,41
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
-	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 ⁽¹⁾	438.416,16
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 ⁽²⁾	1.995.063,31
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 ⁽⁴⁾	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	-
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	-
	Fondo di garanzia per debiti commerciali	
	Fondo obiettivi di finanza pubblica	
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	-
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ -	-
	B) Totale parte accantonata	-
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Agcom)	605.504,12
	Vincoli derivanti da trasferimenti (Oli e Cobire)	38.462,82
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (art. 27 ter l.r. 3/2009)	-
	Altri vincoli	4.280,02
	C) Totale parte vincolata	648.246,96
Parte destinata agli investimenti		
		196.812,95
	D) Totale destinata agli investimenti	196.812,95
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.150.003,40
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

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

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

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

⁽⁷⁾ In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						0	0
						0	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0	
						0	
						0	
						0	
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso							
10335	Fondo rischi da contenzioso	4.456,40	- 4.456,40	4.456,40	- 4.456,40	0,00	
				-		0	
Totale Fondo contenzioso		4.456,40	- 4.456,40	4.456,40	- 4.456,40	0,00	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0	0
Fondo garanzia debiti commerciali						0	
						0	
						0	
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0	0	0	0	0	0
Fondo obiettivi di finanza pubblica						0	
						0	
						0	
Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica		0	0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0	
						0	
						0	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
		-	-			0,00	
		-	-			0,00	
10504	FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI DEL CONSIGLIO REGIONALE - SPESE CORRENTI - AVANZO	3.459.500,00	- 3.459.500,00	-		0,00	
						0,00	
						0,00	
Totale Altri accantonamenti		3.459.500,00	- 3.459.500,00	-	-	-	-
Totale		3.463.956,40	- 3.463.956,40	4.456,40	- 4.456,40	0,00	-

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) -(c)- (d) + (f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
2003	Trasferimenti per funzioni delegate Agcom	VARI	Spese funzioni delegate Agcom		194.611,18	35.904,80				158.706,38	
2003	Trasferimenti per funzioni delegate Agcom -avanzo	VARI	Spese funzioni delegate Agcom	527.639,79		80.842,05				446.797,74	
				-		-				-	
				-	-	-				-	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				527.639,79	194.611,18	116.746,85	-	-	-	605.504,12	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
2006 e 2010	Entrate funzionamento osservatorio legislativo interregionale - trasferimenti da regioni e trasferimenti da conferenza dei Presidenti assemblee legislative regioni e province autonome - avanzo	VARI	Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale - capitale	14.170,88	-	3.935,56				10.235,32	
2006 e 2010	Entrate funzionamento osservatorio legislativo interregionale - trasferimenti da regioni e trasferimenti da conferenza dei Presidenti assemblee legislative regioni e province autonome - puro	VARI	Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale - capitale	-	9.000,00	3.272,50				5.727,50	
				-		-				-	
2001	Entrate funzionamento rete Cobire - avanzo	10341	Spese funzionamento Cobire	39.860,00		27.360,00				12.500,00	
2001	Entrate funzionamento rete Cobire	10341	Spese funzionamento Cobire		22.500,00	12.500,00				10.000,00	
										-	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				54.030,88	31.500,00	47.068,06	-	-	-	38.462,82	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											
										-	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				-	-	-	-	-	-	-	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										-	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli											
3061	Entrate da risparmi di spesa per fronteggiare emergenze sociali e ambientali	10720	Spese art. 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali	169,33	10.110,69	6.000,00				4.280,02	
				-		-				-	
Totale altri vincoli (h/5)				169,33	10.110,69	6.000,00	-	-	-	4.280,02	0
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				581.840,00	236.221,87	169.814,91	-	-	-	648.246,96	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										605.504,12	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										38.462,82	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										-	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										-	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h5-i/5)										4.280,02	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾										648.246,96	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (dato presunto)	Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato d	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 investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)	(g)
4003 e 4008	Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale e trasferimento per straordinario digitalizzazione Consiglio		Spesa di investimento	790.926,57	201.937,68	421.677,80	438.416,16	-	132.770,29	
4003	Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale		Spesa di investimento		916.689,83	852.647,17	-	-	64.042,66	
									-	
									-	
Totale				790.926,57	1.118.627,51	1.274.324,97	438.416,16	-	196.812,95	0
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									196.812,95	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

**Composizione per missioni e
programmi del fondo pluriennale
vincolato - FPV**

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	170.172,57	170.172,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	268.243,59	268.243,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	438.416,16	438.416,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e-assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Interventi per asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	438.416,16	438.416,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e-assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Interventi per asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2028, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2 - Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2028, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
				2029	2030	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e-assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2028, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Interventi per asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2028, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità - FDCE

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2026
(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.304.597,51	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.500,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	23.325.097,51	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.200,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	140.000,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	223.690,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	365.990,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	630.083,80 630.083,80 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	630.083,80	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	24.321.171,31	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	23.691.087,51	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	630.083,80	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2027
(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità(solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma(solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.397.011,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	23.412.011,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.200,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	221.690,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	223.990,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	660.270,31 660.270,31 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	660.270,31	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	24.296.271,31	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	23.636.001,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	660.270,31	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2028
(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.392.131,14	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	23.392.131,14	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.200,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	215.650,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	217.950,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	336.500,17 336.500,17 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	336.500,17	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	23.946.581,31	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	23.610.081,14	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	336.500,17	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie

Capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Missione	Programma	Titolo	Piano dei Conti IV livello	Competenza 2026	Pluriennale 2027	Pluriennale 2028
10011	PURO	MISSIONI ITALIA CONSIGLIERI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10012	PURO	MISSIONI ESTERO CONSIGLIERI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	8.000,00	8.000,00	8.000,00
10013	PURO	INDENNITA' DI FINE MANDATO (l.r. 3/2009)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	100.000,00	200.000,00	200.000,00
10014	PURO	IRAP INDENNITA' DI FINE MANDATO (l.r. 3/2009)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	3.050,00	6.100,00	6.100,00
10015	PURO	ASSEGNI VITALIZI DIRETTI E INDIRETTI (l.r. 3/2009)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5.310.586,04	5.362.336,28	5.527.116,35
10016	PURO	IRAP ASSEGNI VITALIZI DIRETTI E INDIRETTI (l.r. 3/2009)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	451.942,40	462.055,59	475.815,46
10019	PURO	CONTRIBUTO PER IL FUNZIONAMENTO DEI GRUPPI CONSILIARI (l.r.83/2012)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	205.000,00	205.000,00	205.000,00
10033	PURO	ONERI IRAP SU LAVORO AUTONOMO E ALTRI REDDITI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	4.220,00	4.220,00	4.220,00
10063	PURO	RIMBORSO ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI PER LA REGIONE TOSCANA (Art. 7. c. 8. l. 131/03) -	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	205.000,00	205.000,00	205.000,00
10069	PURO	IRAP SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	425,00	425,00	425,00
10070	PURO	INAIL SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	190,00	190,00	190,00
10077	PURO	IRAP SU COMPETENZE - OLI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	127,50	0,00	0,00
10103	PURO	INDENNITA' DI FUNZIONE DIFENSORE CIVICO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	67.459,32	67.459,32	67.459,32
10104	PURO	RIMBORSI SPESE E MISSIONI DIFENSORE CIVICO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	3.787,72	3.787,72	3.787,72
10105	PURO	ONER IRAP DIFENSORE CIVICO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	6.060,00	6.060,00	6.060,00
10117	PURO	INDENNITA' DI FUNZIONE CORECOM	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	144.703,56	144.703,56	144.703,56
10118	PURO	RIMBORSI SPESE E MISSIONI COMPONENTI CORECOM	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10119	PURO	ONERI IRAP CORECOM	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	6.200,00	6.200,00	6.200,00
10133	PURO	CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Altri servizi	56.000,00	56.000,00	56.000,00
10136	PURO	CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE)RISORSE AGCOM	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	41.500,24	41.500,24	41.500,24
10143	PURO	INDENNITA' DI FUNZIONE COMPONENTI COMMISSIONE PARI OPPORTUNITA'	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	58.000,00	58.000,00	58.000,00
10144	PURO	RIMBORSI SPESE E MISSIONI COMMISSIONE PARI OPPORTUNITA'	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.500,00	6.500,00	6.500,00
10145	PURO	ONERI IRAP COMMISSIONE PARI OPPORTUNITA'	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	5.095,00	5.095,00	5.095,00
10155	PURO	GETTONI CONSIGLIO AUTONOMIE LOCALI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	24.000,00	24.000,00	24.000,00
10156	PURO	IRAP CAL	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	2.040,00	2.040,00	2.040,00
10174	PURO	GETTONI AUTORITA' REGIONALE PER LA PARTECIPAZIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10175	PURO	RIMBORSI SPESE E MISSIONI AUTORITA' REGIONALE PER LA PARTECIPAZIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Missione	Programma	Titolo	Piano dei Conti IV livello	Competenza 2026	Pluriennale 2027	Pluriennale 2028
10176	PURO	ONERI IRAP AUTORITA' REGIONALE PER LA PARTECIPAZIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	340,00	340,00	340,00
10188	PURO	EMOLUMENTI COLLEGIO DI GARANZIA (L.R. 34/2008)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
10189	PURO	IRAP SU EMOLUMENTI COLLEGIO DI GARANZIA L.R. 34/2008	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	510,00	510,00	510,00
10190	PURO	INDENNITA' DI FUNZIONE GARANTE PER L'INFANZIA E L'ADOLESCENZA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	47.217,12	47.217,12	47.217,12
10191	PURO	RIMBORSI SPESE E MISSIONI GARANTE PER L'INFANZIA E L'ADOLESCENZA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.052,20	6.052,20	6.052,20
10192	PURO	ONERI IRAP GARANTE PER L'INFANZIA E L'ADOLESCENZA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	4.930,00	4.930,00	4.930,00
10215	PURO	TELEFONIA FISSA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	48.000,00	48.000,00	48.000,00
10216	PURO	TELEFONIA MOBILE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	28.000,00	28.000,00	28.000,00
10219	PURO	SERVIZI DI CONNETTIVITA'	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Servizi informatici e di telecomunicazioni	43.845,94	43.845,94	43.845,94
10228	PURO	SPESE E COMMISSIONI PER SERVIZIO DI TESORERIA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Servizi finanziari	500,00	500,00	500,00
10229	PURO	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	500,00	500,00	500,00
10230	PURO	ASSICURAZIONE RCT E PRESTATORI D'OPERA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Premi di assicurazione contro i danni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10231	PURO	ASSICURAZIONE RC PATRIMONIALE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Premi di assicurazione contro i danni	16.000,00	16.000,00	16.000,00
10234	PURO	COSTO PREMI ASSICURATIVI - CONSIGLIERI. PRESIDENTE GIUNTA E ASSESSORI (Art. 24 c. 2 l.r. 3/2009)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Premi di assicurazione contro i danni	41.000,00	41.000,00	41.000,00
10251	PURO	CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	497.210,00	497.210,00	497.210,00
10252	PURO	CONSUMO GAS	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	78.000,00	78.000,00	78.000,00
10253	PURO	CONSUMO ACQUA POTABILE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	29.000,00	29.000,00	29.000,00

Capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Missione	Programma	Titolo	Piano dei Conti IV livello	Competenza 2026	Pluriennale 2027	Pluriennale 2028
10254	PURO	SPESE CONDOMINIALI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	15.000,00	35.000,00	35.000,00
10256	PURO	TASSA SUI RIFIUTI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Spese correnti	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	280.000,00	280.000,00	280.000,00
10315	PURO	SERVIZIO MENSA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Altre spese per il personale	170.000,00	175.000,00	180.000,00
10316	PURO	COSTO MENSA - QUOTA A CARICO DIPENDENTI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Servizi di ristorazione	120.000,00	120.000,00	120.000,00
10320	PURO	ACCERTAMENTI SANITARI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Servizi sanitari	14.000,00	13.000,00	13.000,00
10321	PURO	SPESE PER LA FORMAZIONE OBBLIGATORIA DEL PERSONALE DEL CONSIGLIO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10330	PURO	FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE SPESE CORRENTI	Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	Spese correnti	Fondo di riserva	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10347	PURO	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - SPESE PER ACQUISTO VALORI BOLLATI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Imposta di registro e di bollo	500,00	500,00	500,00
10351	PURO	CANONI TELEVISIVI A CARICO DELL'ENTE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Utenze e canoni	412,00	412,00	412,00
10368	PURO	INDENNITA' DI FUNZIONE GARANTE DELLE PERSONE SOTTOPOSTE A MISURE RESTRITTIVE DELLA LIBERTA' PERSONALE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	47.217,12	47.217,12	47.217,12
10369	PURO	RIMBORSI SPESE E MISSIONI GARANTE DELLE PERSONE SOTTOPOSTE A MISURE RESTRITTIVE DELLA LIBERTA' PERSONALE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	3.755,76	3.755,76	3.755,76
10371	PURO	ONERI IRAP GARANTE DELLE PERSONE SOTTOPOSTE A MISURE RESTRITTIVE DELLA LIBERTA' PERSONALE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	4.350,00	4.350,00	4.350,00
10372	PURO	RIMBORSO COMPENSI ALLA GIUNTA REGIONALE PER LAVORO STRAORDINARIO DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO DEL CONSIGLIO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	54.000,00	54.000,00	54.000,00
10404	PURO	TRASFERIMENTO RISORSE GIUNTA REGIONALE PER CONTRIBUTO ANAC	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	Spese correnti	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	1.000,00	0,00	0,00
10556	PURO	ONERI PREVIDENZIALI QUOTA 2/3 A CARICO ENTE SU PRESTAZIONE DI LAVORO AUTONOMO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Prestazioni professionali e specialistiche	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10598	PURO	IRAP CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	255,00	255,00	255,00
10601	PURO	ONERI (IMPOSTA DI BOLLO) PER SERVIZIO DI TESORERIA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Imposta di registro e di bollo	7.600,00	7.600,00	7.600,00
10603	PURO	VERSAMENTO IVA COMMERCIALE ALLA GIUNTA REGIONALE SU FATTURE EMESSE DAL CONSIGLIO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	500,00	3.300,00	3.300,00
10605	PURO	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE EROGATE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Prestazioni professionali e specialistiche	100,00	100,00	100,00

Capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Missione	Programma	Titolo	Piano dei Conti IV livello	Competenza 2026	Pluriennale 2027	Pluriennale 2028
10606	PURO	ONERI INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE - OLI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	Spese correnti	Prestazioni professionali e specialistiche	345,00	0,00	0,00
10609	PURO	ONERI IRAP PER STUDI, INCARICHI DI CONSULENZA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI DIBATTITI PUBBLICI E PROCESSI PARTECIPATIVI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	360,00	360,00	360,00
10611	PURO	ONERI PREVIDENZIALI QUOTA 2/3 A CARICO ENTE PER STUDI, INCARICHI DI CONSULENZA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI DIBATTITI PUBBLICI E PROCESSI PARTECIPATIVI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Prestazioni professionali e specialistiche	1.700,00	1.200,00	1.200,00
10637	PURO	SPESE DOVUTE A SANZIONI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese correnti	Spese dovute a sanzioni	500,00	500,00	500,00
10642	PURO	GARANTE INFANZIA E ADOLESCENZA - FORMAZIONE DEI TUTORI VOLONTARI (art. 11, legge 47/2017)	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Altri servizi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
10663	PURO	TRATTAMENTO INDENNITARIO AMMINISTRATORI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.604.000,00	6.604.000,00	6.604.000,00
10664	PURO	ONERI IRAP AMMINISTRATORI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	416.000,00	416.000,00	416.000,00
10705	PURO	TASSA E/O CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Spese correnti	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10741	PURO	CONTRIBUTO ANAC	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	Spese correnti	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	2.000,00	3.000,00	3.000,00
10744	PURO	INDENNITA RELATIVE ALL'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	21.000,00	21.000,00	21.000,00
10745	PURO	MISSIONI ESTERO CONSIGLIERI - AFFIDAMENTO SERVIZI ORGANIZZAZIONE VIAGGI E SOGGIORNI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	25.000,00	25.000,00	25.000,00
70004	PURO	RITENUTE ERARIALI SU CONTRIBUTI 4%	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70005	PURO	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI APPLICATE SU REDDITI ASSIMILATI A LAVORO DIPENDENTE	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	3.400.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
70006	PURO	RITENUTE ERARIALI APPLICATE SU REDDITI DA LAVORO OCCASIONALE E AUTONOMO	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
70007	PURO	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SPLIT PAYMENT ART. 17 TER DPR 633/1972	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
70010	PURO	RIDUZIONE SU COMPENSI DIPENDENTI PUBBLICI ART.1COMMA 126 L.662/96 E DPCM 486/98	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
70013	PURO	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
70014	PURO	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI ASSIMILATI A LAVORO DIPENDENTE - quota 1/3	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
70023	PURO	RITENUTE ERARIALI SU PREMI	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
70033	PURO	VERSAMENTO ALLA GIUNTA REGIONALE TRATTENUTE OBBLIGATORIE (ART.. 4 C. 1 L.R. 3/2009)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	215.700,00	215.700,00	215.700,00

Capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Missione	Programma	Titolo	Piano dei Conti IV livello	Competenza 2026	Pluriennale 2027	Pluriennale 2028
70034	PURO	VERSAMENTO TRATTENUTA ASSICURAZIONE PREVIDENZIALE INTEGRATIVA DEI CONSIGLIERI E ASSESSORI REGIONALI - ART. 24 BIS L.R. 3/2009	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
70035	PURO	VERSAMENTO TRATTENUTA PER ATTI DI LIBERALITA' O ACQUISIZIONE SERVIZI CONNESSI ALL'ESERCIZIO DEL MANDATO DEI CONSIGLIERI E ASSESSORI REGIONALI - ART. 24 TER L.R. 3/2009	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	400.000,00	400.000,00	400.000,00
70036	PURO	VERSAMENTO TRATTENUTE PER INTERVENTO SOSTITUTIVO (INPS, INAIL ED AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE - PER INADEMPIMENTI ART 48 BIS DPR 602/1973)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
70037	PURO	VERSAMENTO ALL'ASSOCIAZIONE EX CONSIGLIERI QUOTA TRATTENUTA SU ASSEGNI VITALIZI	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70038	PURO	VERSAMENTO A PRIVATI TRATTENUTA PIGNORAMENTI E CESSIONI DEL QUINTO SU EMOLUMENTI CONSIGLIERI ED EX CONSIGLIERI	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
70041	PURO	VERSAMENTO DELL'IRAP DA PARTE DELLA REGIONE IN QUALITA' DI SOGGETTO PASSIVO D'IMPOSTA (D.LGS. 15 DICEMBRE 1997, N.446)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70061	PURO	RESTITUZIONE DI DEPOSITO CAUZIONALE O CONTRATTUALE DI TERZI (RAPPRESENTANZA, INIZIATIVE, TIPOGRAFIA)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70062	PURO	RESTITUZIONE DI DEPOSITO CAUZIONALE O CONTRATTUALE DI TERZI (INFORMATICA, PROTOCOLLO, COMUNICAZIONE, UFFICIO STAMPA)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
70063	PURO	RESTITUZIONE DI DEPOSITO CAUZIONALE O CONTRATTUALE DI TERZI (BIBLIOTECA, CORECOM, GARANTI, DIFENSORE CIVICO)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
70064	PURO	RESTITUZIONE DI DEPOSITO CAUZIONALE O CONTRATTUALE DI TERZI (ATTI CONSILIARI, SEDUTE)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
70065	PURO	VERSAMENTO TRATTENUTA PIGNORAMENTI E CESSIONI DEL QUINTO SU EMOLUMENTI (CPO,CAL,APP)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	5.000,00	0,00	0,00
70066	PURO	VERSAMENTO TRATTENUTA PIGNORAMENTI E CESSIONI DEL QUINTO SU EMOLUMENTI (DIFENSORE CIVICO - GARANTI)	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Uscite per conto terzi e partite di giro	Versamento di altre ritenute n.a.c.	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste

Ai sensi del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” l’elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva di cui all’art. 48, comma 1, lett. b), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, sono:

- spese necessarie nel caso di esigenze straordinarie di bilancio o nel caso in cui le dotazioni dei macroaggregati di spesa si rivelino insufficienti o per far fronte a spese non prevedibili;
- spese che si rendano necessarie per provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino spese obbligatorie, e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.

Sono da considerarsi spese impreviste:

- Spese correnti e non prevedibili al momento della predisposizione del bilancio
- Spese di investimento non prevedibili al momento della predisposizione del bilancio
- Spese indifferibili e urgenti intervenute successivamente all'approvazione del Bilancio
- Spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi

Documento contabile analitico entrata uscita secondo la codifica del piano dei conti

vocePDCI 2026	RS 2025	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CS 2025	CS 2026
E.2.01.01.01.000	82.821,15	167.031,31	167.031,31	167.031,31	167.031,31	249.852,46	167.031,31
E.2.01.01.02.000	-	15.000,00	15.000,00	12.500,00	12.500,00	15.000,00	15.000,00
E.2.01.01.04.000	15.000,00	24.808.241,33	23.122.566,20	23.217.479,69	23.212.599,83	24.820.951,80	23.132.566,20
E.2.01.03.01.000	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	15.000,00
E.2.01.04.01.000	-	5.500,00	5.500,00	-	-	5.500,00	5.500,00
E.3.01.02.01.000	-	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	3.089,38	2.200,00
E.3.02.03.01.000	-	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E.3.03.03.04.000	-	285.272,72	140.000,00	-	-	285.272,72	140.000,00
E.3.03.03.99.000	-	20,00	-	-	-	704,64	-
E.3.05.02.03.000	100.251,49	255.840,29	209.650,00	209.650,00	209.650,00	328.985,08	189.901,49
E.3.05.99.99.000	-	15.906,68	14.040,00	12.040,00	6.000,00	17.188,15	14.040,00
E.4.02.01.04.000	-	888.413,79	630.083,80	660.270,31	336.500,17	888.413,79	630.083,80
E.4.05.03.02.000	-	-	-	-	-	11.174,71	-
E.9.01.01.01.000	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E.9.01.01.02.000	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
E.9.01.01.99.000	100,00	876.000,00	875.700,00	870.700,00	870.700,00	876.080,36	875.800,00
E.9.01.02.01.000	-	3.400.000,00	3.400.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
E.9.01.02.02.000	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.9.01.02.99.000	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E.9.01.03.01.000	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E.9.01.03.02.000	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E.9.01.99.01.000	-	59.903,57	60.000,00	60.000,00	60.000,00	59.903,57	60.000,00
E.9.01.99.03.000	29.300,00	40.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	109.072,04	66.000,00
E.9.01.99.99.000	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E.9.02.04.01.000	-	80.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	80.000,00	50.000,00
E.9.02.04.02.000	671,39	1.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	1.671,39	5.671,39
E.9.02.99.99.000	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

vocePDCI 2026	miss 2026	prog 2026	RS 2025	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CP-IMP 2026	CP-IMP 2027	CP-IMP 2028	CP-FPV 2025	CP-FPV 2026	CP-FPV 2027	CP-FPV 2028	CS 2025	CS 2026
U.1.01.01.02.000	01	03	50.000,00	218.100,00	188.000,00	193.000,00	198.000,00	183.898,00	-	-	-	-	-	-	256.903,90	208.000,00
U.1.01.02.01.000	01	10	-	95,00	190,00	190,00	190,00	-	-	-	-	-	-	-	95,00	190,00
U.1.02.01.01.000	01	01	-	974.136,92	905.352,40	918.515,59	932.275,46	-	-	-	-	-	-	-	974.136,92	905.352,40
U.1.02.01.01.000	01	10	-	212,50	425,00	425,00	425,00	-	-	-	-	-	-	-	212,50	425,00
U.1.02.01.01.000	01	11	-	485,00	127,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	485,00	127,50
U.1.02.01.02.000	01	03	150,00	8.500,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00	-	-	-	-	-	-	-	8.504,00	8.100,00
U.1.02.01.06.000	01	05	-	270.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	-	-	-	-	-	-	-	270.000,00	280.000,00
U.1.02.01.07.000	01	05	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	2.802,00	1.000,00
U.1.02.01.99.000	01	03	200,00	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-	-	-	-	-	500,00	500,00
U.1.03.01.01.000	01	01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.03.01.01.000	05	02	7.000,00	89.955,47	76.068,17	76.755,00	76.755,00	53.857,17	-	-	-	-	-	-	92.455,47	78.068,17
U.1.03.01.02.000	01	01	910,00	17.015,90	13.600,00	13.600,00	13.600,00	1.460,00	1.404,00	-	-	-	-	-	21.530,75	13.660,00
U.1.03.01.02.000	01	02	-	1.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	5.000,00
U.1.03.01.02.000	01	03	11.600,00	140.000,00	132.000,00	157.300,00	130.300,00	113.559,79	13.935,86	-	-	-	-	-	145.819,36	142.700,00
U.1.03.01.02.000	01	08	-	7.884,67	13.000,00	13.000,00	13.000,00	-	-	-	-	-	-	-	7.884,67	13.000,00
U.1.03.02.01.000	01	01	30.095,65	14.666.232,92	12.463.278,84	12.615.029,08	12.779.809,15	-	-	-	-	-	-	-	14.726.829,57	12.465.474,49
U.1.03.02.01.000	01	10	-	17.490,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	10.500,00	-	-	-	-	-	17.490,00	21.000,00
U.1.03.02.02.000	01	01	51.796,75	251.334,51	217.800,00	220.800,00	220.800,00	69.935,49	55.282,72	-	-	-	-	-	266.061,99	243.915,34
U.1.03.02.02.000	01	10	7.000,00	21.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	-	-	-	-	-	21.119,10	16.000,00
U.1.03.02.02.000	01	11	-	1.675,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.675,18	-
U.1.03.02.02.000	05	02	-	64.200,00	69.000,00	69.000,00	69.000,00	54.850,00	-	-	-	-	-	-	64.200,00	69.000,00
U.1.03.02.04.000	01	10	35.011,51	57.795,30	50.000,00	50.000,00	50.000,00	24.290,00	17.230,00	-	-	-	-	-	72.293,46	72.621,00
U.1.03.02.05.000	01	01	71.518,73	309.827,83	315.000,00	315.000,00	315.000,00	84.603,82	-	-	-	-	-	-	406.817,26	319.000,00
U.1.03.02.05.000	01	03	79.083,98	759.069,74	700.322,00	720.322,00	720.322,00	62.520,84	14.934,90	-	-	-	-	-	885.105,92	712.821,00
U.1.03.02.05.000	05	02	17.498,36	356.309,50	346.807,51	372.558,00	418.171,32	164.007,17	-	-	-	-	-	-	370.873,50	348.805,87
U.1.03.02.07.000	01	03	2.500,00	38.000,00	37.500,00	37.500,00	37.500,00	21.659,73	7.500,00	-	-	-	-	-	44.661,53	40.000,00
U.1.03.02.07.000	01	08	131.459,92	705.469,58	659.642,77	595.730,33	586.625,60	321.841,29	286.764,83	-	-	-	-	-	1.015.261,72	696.618,04
U.1.03.02.09.000	01	02	488,92	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000,00	488,92
U.1.03.02.09.000	01	03	100,00	4.000,00	5.500,00	5.500,00	9.600,00	3.972,49	3.972,49	-	-	-	-	-	5.480,96	5.500,00
U.1.03.02.09.000	01	06	135.182,20	375.506,78	475.000,00	370.000,00	340.000,00	315.416,26	314.780,15	-	-	-	-	-	525.944,53	560.182,20
U.1.03.02.09.000	01	08	21.349,21	87.399,87	78.918,87	78.918,87	78.918,87	59.995,47	9.914,20	-	-	-	-	-	111.768,92	75.898,00
U.1.03.02.09.000	05	02	-	606,95	616,10	1.500,00	1.500,00	616,10	-	-	-	-	-	-	606,95	616,10
U.1.03.02.10.000	01	01	-	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00
U.1.03.02.11.000	01	01	-	14.410,00	15.800,00	15.300,00	15.300,00	-	-	-	-	-	-	-	14.410,00	15.800,00
U.1.03.02.11.000	01	05	-	2.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	4.000,00
U.1.03.02.11.000	01	11	2.400,00	860,00	345,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.260,00	2.745,00
U.1.03.02.11.000	05	02	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	1.000,00
U.1.03.02.12.000	01	10	-	2.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	2.500,00	5.000,00
U.1.03.02.13.000	01	01	-	-	500,00	500,00	500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	500,00
U.1.03.02.13.000	01	02	2.500,00	18.000,00	30.500,00	42.700,00	30.500,00	-	-	-	-	-	-	-	20.417,16	28.000,00
U.1.03.02.13.000	01	03	144.000,00	1.610.737,26	1.694.630,00	1.701.450,00	1.644.750,00	512.487,10	-	-	-	-	-	-	1.781.561,08	1.802.430,00
U.1.03.02.13.000	01	05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.03.02.13.000	05	02	30,00	10.000,00	9.978,69	12.000,00	12.000,00	9.978,69	-	-	-	-	-	-	10.173,45	10.008,69
U.1.03.02.13.000	09	03	3.000,00	19.400,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-	-	-	-	-	-	-	27.569,78	17.000,00
U.1.03.02.14.000	01	03	25.000,00	110.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	84.987,00	-	-	-	-	-	-	127.562,56	130.000,00

vocePDCI 2026	miss 2026	prog 2026	RS 2025	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CP-IMP 2026	CP-IMP 2027	CP-IMP 2028	CP-FPV 2025	CP-FPV 2026	CP-FPV 2027	CP-FPV 2028	CS 2025	CS 2026
U.1.03.02.16.000	01	03	2.450,00	10.100,00	10.100,00	9.500,00	9.500,00	7.857,50	7.857,50	-					13.247,49	12.100,00
U.1.03.02.16.000	01	05	-	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					500,00	500,00
U.1.03.02.17.000	01	03	-	700,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					700,00	500,00
U.1.03.02.18.000	01	10	9.676,40	13.000,00	14.000,00	13.000,00	13.000,00	9.000,00	-	-					15.500,00	21.000,00
U.1.03.02.19.000	01	01	-	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	-	-	-					1.200,00	1.200,00
U.1.03.02.19.000	01	03	12.188,66	42.161,69	43.845,94	43.845,94	43.845,94	18.845,94	13.412,54	-					50.556,21	47.640,00
U.1.03.02.19.000	01	08	349.335,90	766.112,96	968.732,48	928.604,73	798.821,81	620.556,43	66.791,91	-					919.196,07	1.179.898,32
U.1.03.02.19.000	05	02	9.490,36	66.038,64	40.716,64	40.716,64	40.716,64	23.216,64	21.631,96	-					80.154,05	40.779,95
U.1.03.02.99.000	01	01	36.182,10	438.828,32	210.528,04	210.528,04	210.528,04	75.673,11	75.673,11	-					457.656,16	238.811,91
U.1.03.02.99.000	01	03	100,00	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					508,00	500,00
U.1.03.02.99.000	01	11	150,00	11.415,14	1.027,50	-	-	-	-	-					11.565,14	1.177,50
U.1.03.02.99.000	05	02	-	121.125,00	99.350,00	99.350,00	99.350,00	-	-	-					121.125,00	99.350,00
U.1.03.02.99.000	12	07	-	40.205,00	-	-	-	-	-	-					40.205,00	-
U.1.03.02.99.000	14	01	20.000,00	127.006,78	88.007,75	11.885,47	-	88.007,75	11.885,47	-					191.990,09	108.007,75
U.1.03.02.99.000	14	03	-	-	-	-	-	-	-	-					116.844,21	-
U.1.03.02.99.000	19	01	75.000,00	150.000,00	-	-	-	-	-	-					150.000,00	75.000,00
U.1.04.01.01.000	01	01	1.000,00	20.500,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	-	-	-					20.500,00	226.000,00
U.1.04.01.01.000	01	11	-	2.735,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	-	-	-					2.735,00	2.000,00
U.1.04.01.01.000	04	07	-	100.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-	-	-					100.000,00	80.000,00
U.1.04.01.01.000	05	02	2.000,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00	36.000,00	23.000,00	-					61.000,00	63.000,00
U.1.04.01.02.000	01	01	122.565,38	753.093,72	434.500,24	434.500,24	434.500,24	157.500,00	-	-					791.923,72	483.349,34
U.1.04.01.02.000	01	11	-	1.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-	-	-					1.000,00	2.500,00
U.1.04.01.02.000	05	01	-	30.000,00	-	-	-	-	-	-					30.000,00	-
U.1.04.01.02.000	05	02	40.000,00	372.550,37	325.000,00	325.000,00	325.000,00	4.500,00	-	-					376.954,43	365.000,00
U.1.04.01.02.000	12	07	20.000,00	1.120.000,00	-	-	-	-	-	-					1.120.000,00	20.000,00
U.1.04.01.02.000	14	01	85.000,00	110.000,00	-	-	-	-	-	-					110.000,00	85.000,00
U.1.04.01.02.000	14	03	10.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	-					50.000,00	60.000,00
U.1.04.01.02.000	19	01	50.000,00	250.000,00	-	-	-	-	-	-					250.000,00	50.000,00
U.1.04.01.04.000	01	01	-	1.345.000,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00	-	-	-					1.345.000,00	205.000,00
U.1.04.01.04.000	01	03	-	27.565,16	-	-	-	-	-	-					27.565,16	-
U.1.04.01.04.000	01	11	-	17.600,00	1.000,00	-	-	-	-	-					17.600,00	1.000,00
U.1.04.02.05.000	01	01	-	39.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00	-	-	-					39.000,00	34.000,00
U.1.04.02.05.000	01	11	-	2.000,00	-	-	-	-	-	-					2.000,00	-
U.1.04.03.01.000	14	01	-	1.450.000,00	-	-	-	-	-	-					1.450.000,00	-
U.1.04.03.01.000	15	02	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	-	-					100.000,00	100.000,00
U.1.04.03.99.000	01	01	119.810,29	824.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00	-	-	-					905.586,97	870.000,00
U.1.04.03.99.000	05	02	600,00	10.800,00	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-					10.800,00	10.600,00
U.1.04.03.99.000	14	03	-	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	-	-	-					170.000,00	85.000,00
U.1.04.04.01.000	01	01	20.437,09	226.950,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00	7.700,00	-	-					240.012,48	131.437,09
U.1.04.04.01.000	05	02	27.000,00	351.498,71	366.000,00	336.000,00	366.000,00	-	-	-					368.998,71	393.000,00
U.1.04.04.01.000	12	07	42.280,00	106.964,33	8.000,00	6.000,00	3.500,00	-	-	-					106.964,33	50.280,00
U.1.04.04.01.000	14	03	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	-	-					28.000,00	15.000,00
U.1.04.04.01.000	18	01	-	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	-	-	-					62.000,00	62.000,00
U.1.04.04.01.000	19	01	69.994,00	200.000,00	-	-	-	-	-	-					200.000,00	69.994,00
U.1.09.01.01.000	01	03	6.000,00	-	-	-	-	-	-	-					10.927,27	6.000,00

vocePDCI 2026	miss 2026	prog 2026	RS 2025	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CP-IMP 2026	CP-IMP 2027	CP-IMP 2028	CP-FPV 2025	CP-FPV 2026	CP-FPV 2027	CP-FPV 2028	CS 2025	CS 2026
U.1.09.01.01.000	01	10	92.008,42	106.256,29	106.676,07	106.676,07	106.676,07	104.676,07	104.676,07	-					152.746,42	150.676,07
U.1.09.01.01.000	01	11	900,00	1.500,00	3.700,00	-	-	-	-	-					1.500,00	4.600,00
U.1.09.99.04.000	01	01	-	2.500,00	-	-	-	-	-	-					2.500,00	-
U.1.10.01.01.000	20	01	-	47.509,48	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	-					47.509,48	850.000,00
U.1.10.01.02.000	20	03	-	4.456,40	-	-	-	-	-	-					4.456,40	-
U.1.10.03.01.000	01	01	-	2.000,00	500,00	3.300,00	3.300,00	-	-	-					2.000,00	500,00
U.1.10.04.01.000	01	03	11.300,00	63.500,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00	52.595,00	-	-					63.500,00	67.000,00
U.1.10.04.01.000	01	05	642,65	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	1.392,33	-	-					5.434,40	5.642,65
U.1.10.05.01.000	01	03	-	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					500,00	500,00
U.1.10.99.99.000	05	02	-	3.300,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	-	-	-					3.300,00	2.200,00
U.2.02.01.03.000	01	03	-	65.388,29	40.500,00	181.200,00	500,00	-	-	-					65.388,29	40.500,00
U.2.02.01.04.000	01	03	-	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					500,00	500,00
U.2.02.01.05.000	01	03	-	40.111,71	13.500,00	13.500,00	13.500,00	9.915,16	-	-					63.461,90	13.500,00
U.2.02.01.06.000	01	03	-	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					500,00	500,00
U.2.02.01.06.000	01	08	-	2.000,00	-	-	-	-	-	-					2.000,00	-
U.2.02.01.07.000	01	03	-	500,00	500,00	500,00	500,00	-	-	-					500,00	500,00
U.2.02.01.07.000	01	08	12.411,63	405.651,58	268.101,60	66.050,33	20.000,00	-	-	-					902.567,31	280.513,23
U.2.02.01.07.000	05	02	-	19.094,35	-	-	-	-	-	-					62.609,00	-
U.2.02.01.10.000	01	06	71.000,00	273.119,10	432.172,57	259.000,00	185.000,00	188.601,29	46.501,88	-					722.670,44	483.172,57
U.2.02.03.02.000	01	08	113.260,63	622.290,66	235.725,62	45.019,81	50.000,00	33.100,13	8.045,79	-					806.760,06	348.986,25
U.2.02.03.05.000	01	06	64.700,00	92.000,17	57.000,17	74.000,17	46.000,17	35.374,25	27.000,17	-					235.011,56	121.700,17
U.2.05.01.01.000	20	03	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-	-	-					20.000,00	20.000,00
U.2.05.02.01.000	01	06	-	170.172,57	-	-	-	-	-	-	170.172,57	-	-	-	-	-
U.2.05.02.01.000	01	08	-	268.243,59	-	-	-	-	-	-	268.243,59	-	-	-	-	-
U.7.01.01.01.000	99	01	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	-	-					10.000,00	10.000,00
U.7.01.01.02.000	99	01	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	-	-					1.400.000,00	1.400.000,00
U.7.01.01.99.000	99	01	100,00	876.000,00	875.700,00	870.700,00	870.700,00	10.000,00	3.948,63	-					876.080,36	875.800,00
U.7.01.02.01.000	99	01	-	3.400.000,00	3.400.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	-	-	-					3.400.000,00	3.400.000,00
U.7.01.02.02.000	99	01	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	-					1.000,00	1.000,00
U.7.01.02.99.000	99	01	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-					5.000,00	5.000,00
U.7.01.03.01.000	99	01	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	-	-					30.000,00	30.000,00
U.7.01.03.02.000	99	01	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	-	-					1.500,00	1.500,00
U.7.01.99.01.000	99	01	-	59.903,57	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-	-	-					61.516,33	60.000,00
U.7.01.99.03.000	99	01	-	40.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	7.000,00	7.000,00	-					40.217,54	37.000,00
U.7.01.99.99.000	99	01	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	-	-					10.000,00	10.000,00
U.7.02.04.01.000	99	01	-	1.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-					1.000,00	5.000,00
U.7.02.04.02.000	99	01	-	80.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	-					81.225,00	50.000,00
U.7.02.99.99.000	99	01	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	-					50.000,00	50.000,00

Interventi programmati per spese di investimento

Capitolo	Tipo Stanziamento	Descrizione capitolo	Missione	Programma	Titolo	Piano dei Conti IV livello	Competenza 2026	Pluriennale 2027	Pluriennale 2028
20001	PURO	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	Spese in conto capitale	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	262.000,00	259.000,00	185.000,00
20003	PURO	SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	Spese in conto capitale	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	30.000,00	47.000,00	19.000,00
20005	PURO	ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Mobili e arredi	40.000,00	180.700,00	0,00
20006	PURO	ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
20007	PURO	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA/BAR	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Mobili e arredi	500,00	500,00	500,00
20008	PURO	ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA/BAR	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Attrezzature	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20012	PURO	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	Spese in conto capitale	Software	125.725,62	45.019,81	50.000,00
20013	PURO	SERVER E APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	Spese in conto capitale	Hardware	49.858,01	36.050,33	0,00
20014	PURO	HARDWARE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	Spese in conto capitale	Hardware	60.000,00	30.000,00	20.000,00
20035	PURO	FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	Spese in conto capitale	Fondi di riserva in c/capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
20044	PURO	SERVIZI ACCESSORI - SPESA DI INVESTIMENTO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	Spese in conto capitale	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	27.000,17	27.000,17	27.000,17
20052	PURO	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ATTREZZATURE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Attrezzature	500,00	500,00	500,00
20053	PURO	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO HARDWARE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Hardware	500,00	500,00	500,00
20054	PURO	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - IMPIANTI E MACCHINARI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Impianti e macchinari	500,00	500,00	500,00
20055	PURO	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - MACCHINE PER UFFICIO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	Spese in conto capitale	Macchine per ufficio	500,00	500,00	500,00
						Spesa finanziata da entrate trasferite dal bilancio regionale - Giunta regionale	630.083,80	660.270,31	336.500,17
20001	Spesa copertura da FPV	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	Spese in conto capitale	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	170.172,57	0,00	0,00
20012	Spesa copertura da FPV	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	Spese in conto capitale	Software	110.000,00	0,00	0,00
20013	Spesa copertura da FPV	SERVER E APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	Spese in conto capitale	Hardware	158.243,59	0,00	0,00
						Spesa finanziata da Fondo pluriennale vincolato in entrata	438.416,16		
						Totale spesa	1.068.499,96	660.270,31	336.500,17

Allegato
Nota integrativa e relativi allegati
(art.11, comma 5 D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i)

BILANCIO DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA TOSCANA

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA/DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE (art. 4 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27 giugno 2017) e NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE (Art. 11 comma 5 D. Lgs. n. 118 /2011)

Indice

1. Premessa
 2. Contesto di riferimento
 3. Il bilancio di previsione
 4. Gli indirizzi generali di programmazione
 5. La nota integrativa al bilancio di previsione
-

1. Premessa

Il Bilancio consiliare, espressione dell'autonomia riconosciuta dall'articolo 28 dello Statuto regionale e regolato dalla legge regionale Toscana 5 febbraio 2008, n. 4, che garantisce al Consiglio regionale autonomia contabile, funzionale e organizzativa, rappresenta lo strumento attraverso cui il Consiglio stesso determina e pianifica le risorse finanziarie necessarie al proprio funzionamento, nell'ambito di un processo di programmazione strettamente connesso agli obiettivi da perseguire.

Questo bilancio si compone della relazione previsionale e programmatica, prevista dall'articolo 4 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27 giugno 2017, e della nota integrativa di cui all'articolo 11, comma 5, del d.lgs. n. 118 del 2011. Questi documenti devono essere considerati congiuntamente per definire le linee operative e strategiche per l'anno 2026, identificando gli obiettivi prioritari da assegnare alle strutture organizzative, in conformità con i parametri di valutazione stabiliti dall'articolo 11, comma 5, del d.lgs. 118/2011.

La finalità principale del Bilancio enunciare la programmazione di medio breve periodo, sia sul piano finanziario che in termini di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione consiliare, assicurando così una gestione responsabile e trasparente delle risorse pubbliche.

Il bilancio finanziario del Consiglio regionale viene redatto in conformità con il decreto legislativo n. 118 del 2011, che armonizza i sistemi contabili e gli schemi di bilancio di regioni, enti locali e organismi strumentali. In particolare, l'articolo 67 di tale decreto garantisce l'autonomia contabile del Consiglio regionale, nel rispetto delle norme statutarie e delle disposizioni di legge vigenti, tra cui il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, e la legge di conversione n. 213 del 7 dicembre 2012. Il Regolamento interno n. 28 del 27 giugno 2017 disciplina, al Titolo II Capo I, il bilancio finanziario, la cui approvazione e le variazioni competono al Consiglio regionale, mentre il bilancio gestionale è di competenza dell'Ufficio di Presidenza.

Il bilancio finanziario ha carattere autorizzatorio e una validità triennale. E' strutturato nella parte Entrata secondo "Titoli" (che indicano la fonte delle entrate) e "Tipologie" (che ne definiscono la natura). La parte Spesa è articolata in "Missioni", ovvero le funzioni e gli obiettivi strategici dell'ente, e in "Programmi", aggregati di attività finalizzate al raggiungimento di tali obiettivi.

Il bilancio gestionale svolge invece un ruolo operativo, definendo gli obiettivi gestionali in linea con il bilancio finanziario e la relazione previsionale e programmatica, articolandosi in capitoli di entrata e spesa corrispondenti al IV livello del piano dei conti finanziario, come previsto dall'allegato n. 6/1 del d.lgs. n. 118/2011. Dal 2016, alla contabilità finanziaria, che costituisce il

sistema principale per l'autorizzazione e la rendicontazione, si affianca la contabilità economico-patrimoniale, che consente di rilevare costi, oneri, ricavi e proventi derivanti dalle operazioni amministrative. A partire dal 2026 il bilancio del Consiglio (e più in generale delle Pubbliche Amministrazioni italiane) sarà interessato dalla riforma della contabilità accrual (Riforma 1.15 del PNRR), una trasformazione significativa che mira a introdurre un sistema contabile economico-patrimoniale in linea con gli standard europei e internazionali. Questo cambiamento rappresenta un passo importante verso una gestione più trasparente e completa delle risorse, consentendo di rilevare in modo accurato costi, ricavi, attività e passività nel momento in cui si maturano, indipendentemente dai movimenti finanziari. Tale evoluzione migliorerà la capacità di pianificazione, controllo e rendicontazione del Consiglio regionale, favorendo una visione più dettagliata e tempestiva della situazione economico-patrimoniale.

Gli indirizzi strategici hanno carattere dinamico e si estendono su un orizzonte temporale di medio periodo, riflettendo la natura e le specificità dell'attività consiliare. Ogni anno gli obiettivi sono sottoposti a monitoraggio e valutazione, con la possibilità di rinegoziarli o aggiornare le priorità, qualora emergano nuove esigenze o mutate condizioni, in virtù di adeguate motivazioni.

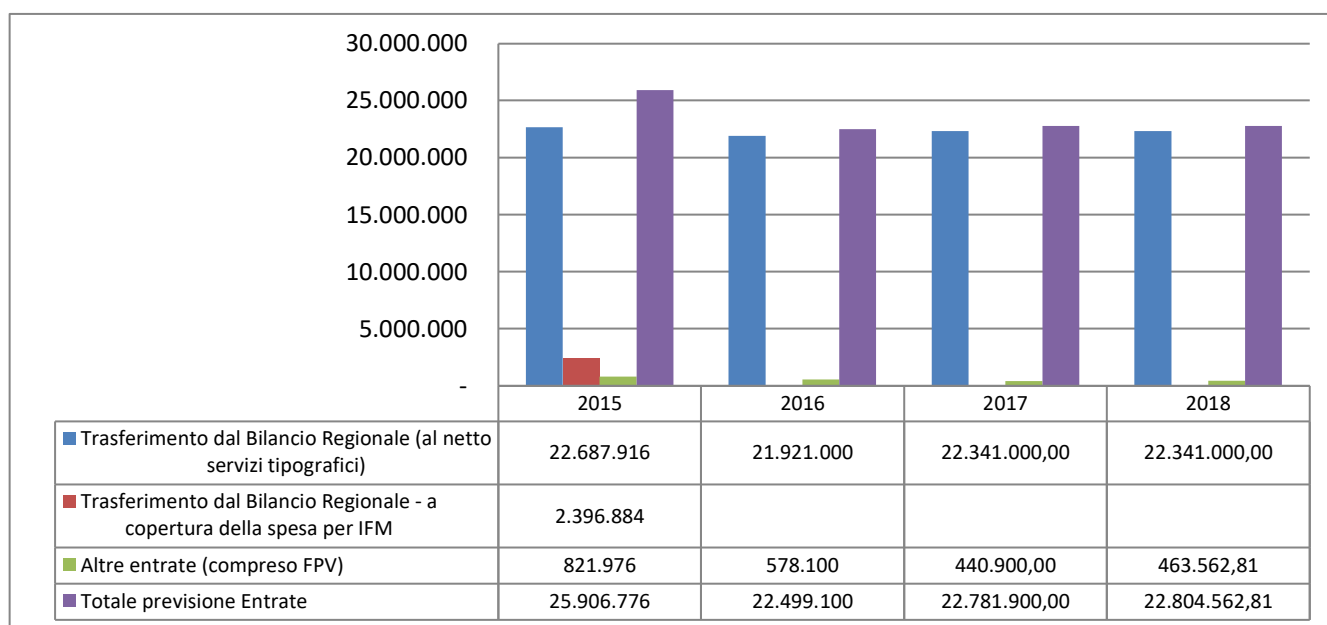
Questa struttura del Bilancio consiliare mira non solo a garantire trasparenza e responsabilità, ma anche a migliorare costantemente la capacità dell'Assemblea regionale di rispondere efficacemente alle sfide amministrative e legislative del territorio.

Trend trasferimento fondi dal bilancio Regione Toscana

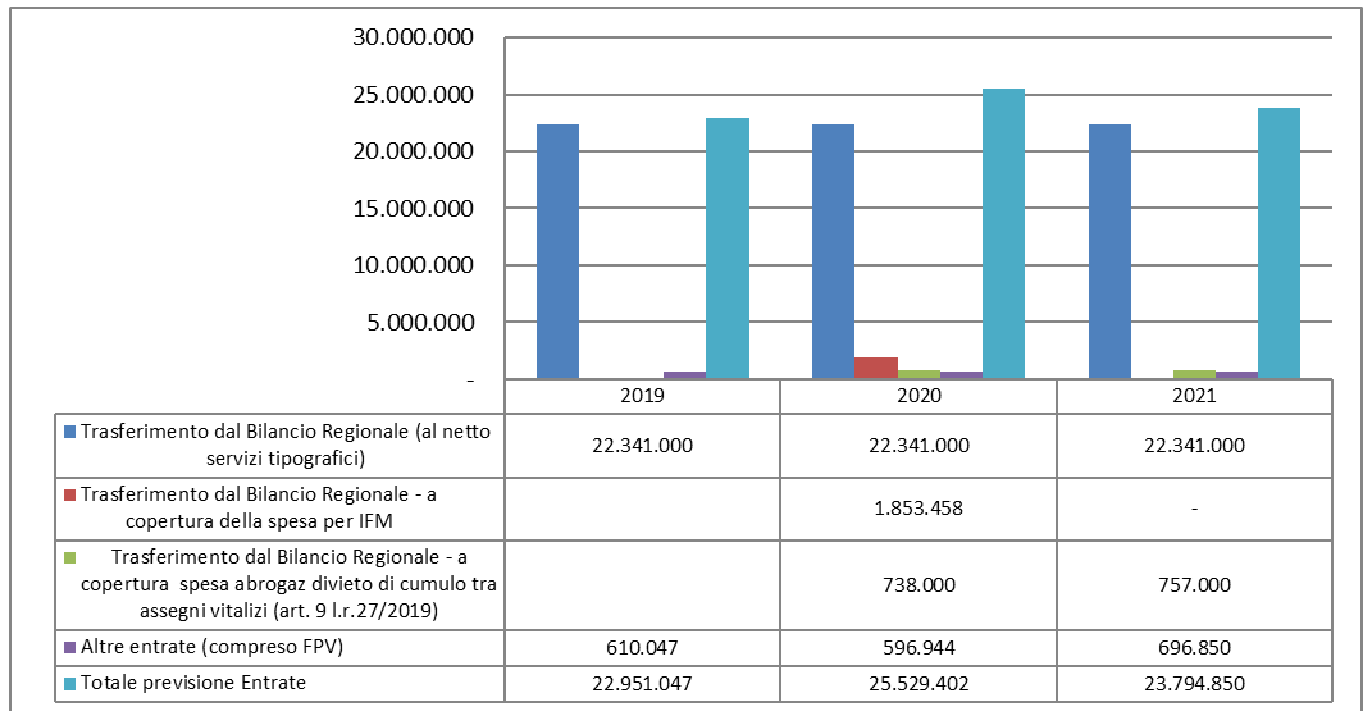
Nel corso dell'anno 2026 prosegue lo sforzo del Consiglio regionale nel contenimento dei costi di funzionamento che ha permesso di mantenere invariata la richiesta di trasferimento dal bilancio regionale nel periodo 2017 – 2026, pur a fronte di maggiori spese anche a carattere obbligatorio (es. leggi di iniziativa consiliare a carattere continuativo che hanno comportato un incremento di spesa strutturale sul bilancio del Consiglio).

Le tabelle seguenti rappresentano le entrate iniziali come allocate nel bilancio di previsione iniziale al netto delle spese per conto terzi e partite di giro.

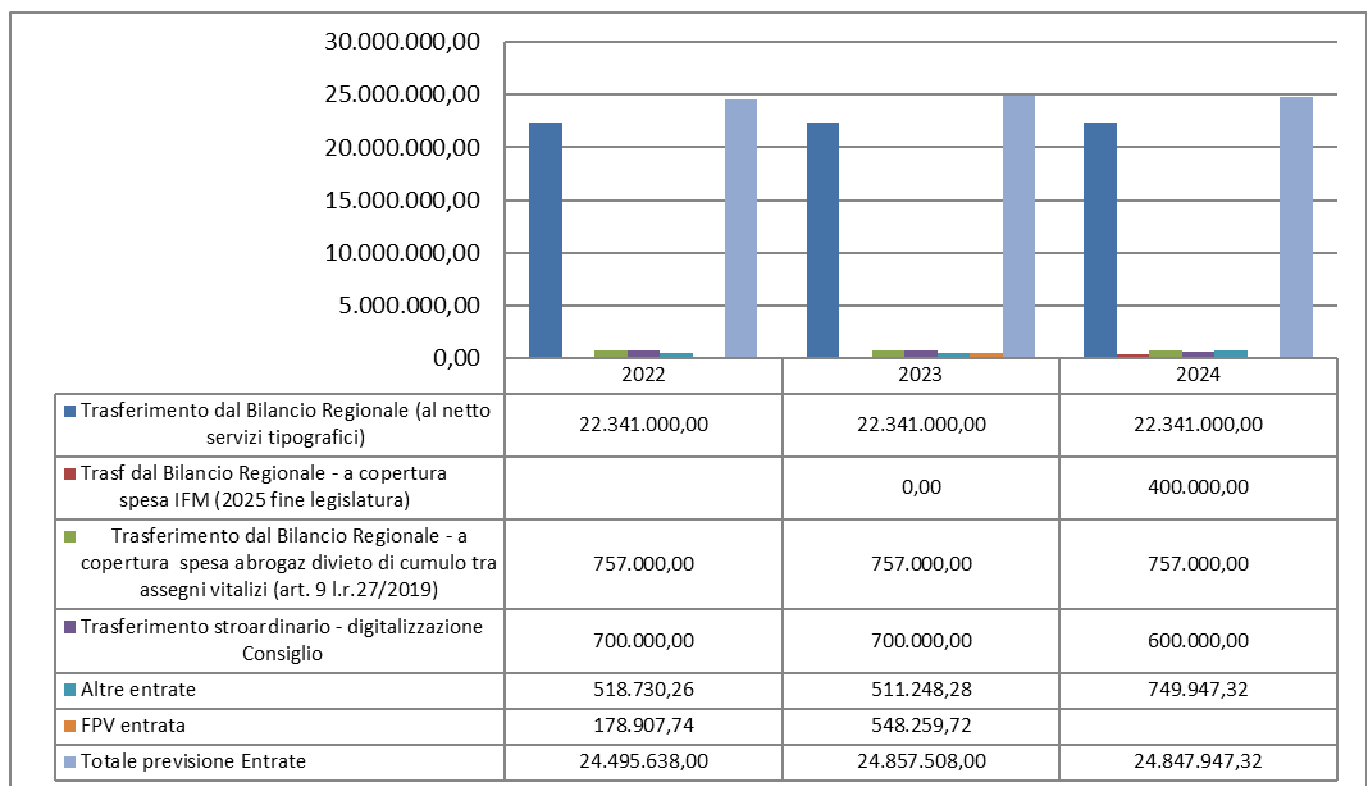
TREND 2015 - 2018

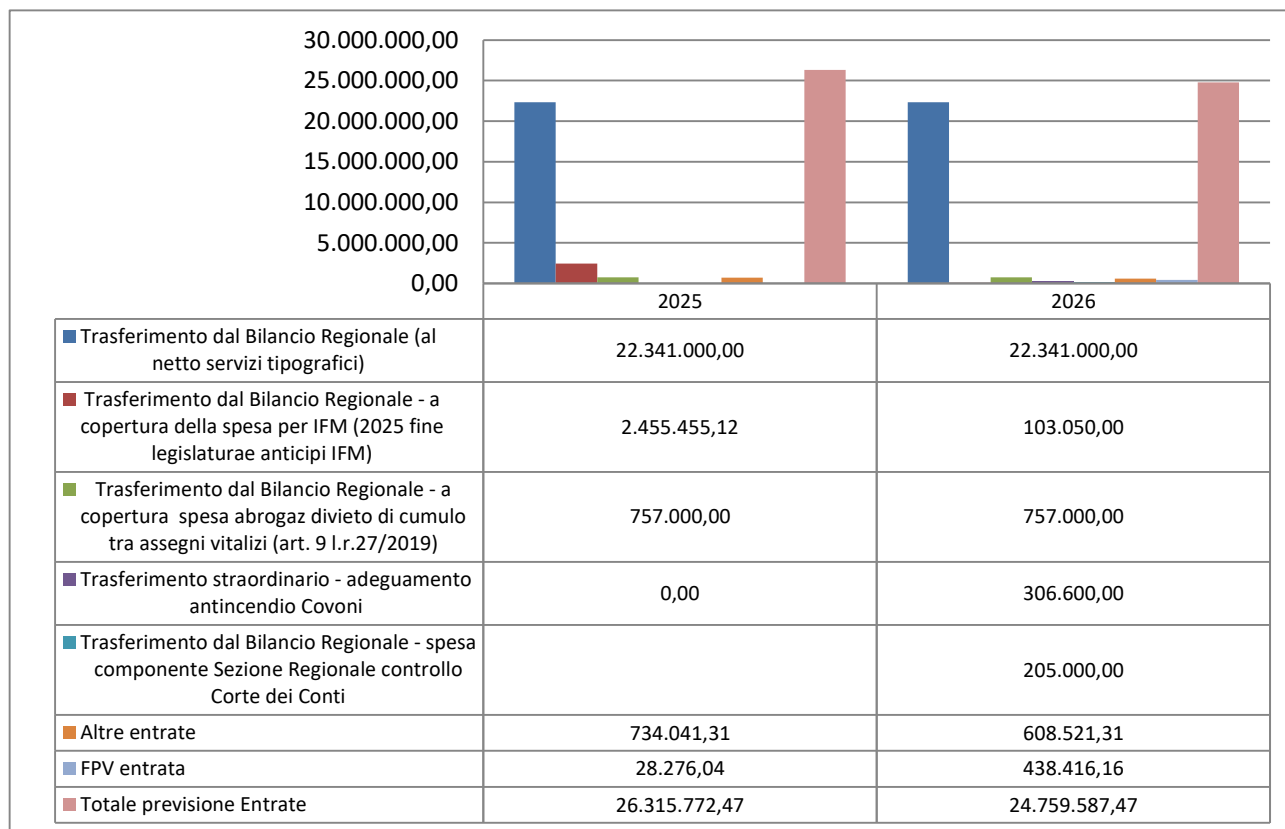


TREND 2019 – 2021



TREND 2022 – 2024 compresa trasferimento per digitalizzazione Consiglio



TREND 2025 – 2026


Complessivamente il quadro riassuntivo risulta essere il seguente:

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Trasferimento fondi per funzionamento ed attività di competenza del Consiglio regionale <u>parte corrente</u> (a)	21.710.916,20	21.871.429,69	22.004.499,83
Trasferimento fondi in conto capitale per interventi di competenza del Consiglio regionale (b)	630.083,80	469.570,31	336.500,17
Totale parziale fabbisogno	22.341.000,00	22.341.000,00	22.341.000,00
Abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi disposto dall'articolo 9 della legge regionale della Toscana n. 27/2019 - <u>parte corrente</u> (c)	757.000,00	757.000,00	757.000,00
Spese per erogazione anticipi indennità di fine mandato (compreso oneri irap) - <u>parte corrente</u> (d)	103.050,00	206.100,00	206.100,00
Finanziamento straordinario per realizzazione interventi complementari di adeguamento antincendio ex Palazzo Covoni - <u>parte corrente</u> (e)	306.600,00	137.950,00	0,00
Finanziamento straordinario per realizzazione interventi complementari di adeguamento antincendio ex Palazzo Covoni - <u>parte capitale</u> (f)	0,00	190.700,00	0,00
Spesa del componente della Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti presso la Regione Toscana, a seguito della deliberazione Consiglio 26 giugno 2025, n. 106 - <u>parte corrente</u> (g)	205.000,00	205.000,00	205.000,00

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Totale fondo di funzionamento trasferito da bilancio regionale	23.712.650,00	23.837.750,00	23.509.100,00

Altre entrate dal bilancio regionale

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate correnti attività tipografiche (trasferimento dal bilancio regionale su rendicontazione Settore competente)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Entrate contributo di adesione al Coordinamento delle biblioteche e delle strutture documentarie della RT, delle Agenzie ed Istituti collegati (rete Cobire) - trasferimento da parte di RT - Centro di documentazione cultura legalità democratica	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Al netto della spesa derivante dalla legge RT. 27/2019, e del trasferimento per l'erogazione dell'indennità di fine mandato, la determinazione del fabbisogno per il funzionamento del Consiglio, effettuata ai sensi dell'articolo 8 della legge regionale 5 febbraio 2008, n.4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale) per l'annualità 2026 è quantificato in euro 22.341.000,00, che risulta pari alla cifra del periodo 2017-2025.

Alle spese di funzionamento devono poi aggiungersi le seguenti ulteriori tipologie di spesa che per caratteristiche specifiche non appaiono riconducibili al funzionamento dell'Assemblea legislativa in senso proprio e che pertanto necessitano di un finanziamento specifico da parte del bilancio regionale:

- per gli esercizi 2026, 2027 e 2028 l'importo di euro 757.000,00 derivanti dall'abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi disposto dall'articolo 9 della legge regionale della Toscana n. 27/2019. Invero la legge RT 27/2019 pone a carico del bilancio regionale le maggiori spese derivanti dall'abolizione del divieto di cumulo tra vitalizi, che sin dall'esercizio 2019 ha perciò comportato un trasferimento ad hoc da aggiungersi a quello per il funzionamento del Consiglio;
- per l'esercizio 2026 l'importo di euro 103.050 e per gli esercizi successivi l'importo di euro 206.100,00 cad. per eventuali anticipi IFM;
- per gli esercizi 2026 e 2027 i seguenti importi già stanziati nel Bilancio regionale come finanziamento straordinario per la realizzazione di una serie di interventi complementari di adeguamento antincendio di Palazzo Covoni (rif. lettera prot. 15518 del 18.11.2024 a firma del Presidente del Consiglio e deliberazione Consiglio 11 febbraio 2025, n. 4):
 - esercizio 2026 euro 306.600,00 per spesa corrente;
 - esercizio 2027 euro 137.950,00 per spesa corrente ed euro 190.700,00 per spesa in conto capitale;
- per gli esercizi 2026, 2027 e 2028 l'importo di euro 205.000,00 cad. per la spesa del componente della Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in rappresentanza della Regione Toscana, a seguito della deliberazione Consiglio 26 giugno 2025, n. 106 "Avvio procedura e pubblicazione Avviso integrativo, ai sensi dell'articolo 7, comma 6, della legge regionale 8 febbraio 2008, n. 5 (Norme in materia di nomine e designazioni e di rinnovo degli organi amministrativi di competenza della regione), per la presentazione di candidature per la designazione di un componente aggiuntivo nella Sezione regionale di controllo per la Toscana della Corte dei Conti". La nomina regionale comporta un onere che

esula dal fabbisogno ordinario destinato alle attività consiliari.

Con il bilancio 2026-2028 si dà copertura alle seguenti leggi di iniziativa consiliare che hanno comportato un incremento di spesa strutturale sul bilancio del Consiglio per complessivi euro 417.000,00 per l'anno 2026 (con la sponsorizzazione coperta da entrate proprie):

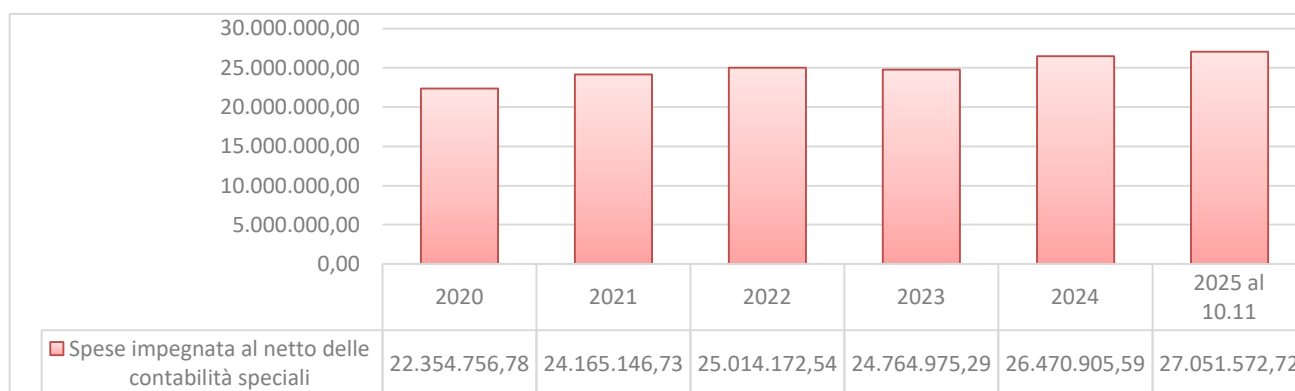
- Legge regionale 28 novembre 2016, n. 82 "Istituzione del Premio regionale di architettura contemporanea" (euro 30.000 negli anni 2026 e 2028, euro zero nell'anno 2027);
- Legge regionale 9 aprile 2015, n. 46 come modificata dalla legge regionale 51/2021 "Disciplina delle iniziative istituzionali del Consiglio regionale per la valorizzazione delle finalità statutarie" che all'articolo 5 disciplina il premio regionale Innovazione Toscana – Amerigo Vespucci, per euro 100.000,00 - per ciascun anno 2026, 2027 e 2028.
- Legge regionale 9 aprile 2015, n. 46 come modificata dalla LR 51/2021 "Disciplina delle iniziative istituzionali del Consiglio regionale per la valorizzazione delle finalità statutarie" che al Capo I disciplina le iniziative per Toscana 2050, per euro 50.000,00 per l'annualità 2026, 2027 e 2028;
- Legge regionale 6 agosto 2020 n. 79 "Fondazione per la formazione politica e istituzionale" per euro 100.000,00 per ciascun anno 2026, 2027 e 2028.
- Legge regionale 5 marzo 2021 n. 10 "Celebrazione della Festa dell'Europa. Modifiche alla l.r. 26/2009". Per euro 50.100 per ciascun anno 2026, 2027 e 2028.
- Iniziativa dirette del Consiglio regionale per la promozione della cultura (interventi culturali e Salone del libro). Per euro 105.200,00 per ciascun anno 2026 e 2027 ed euro 95.200 per l'anno 2027 compresa attivazione sponsorizzazione.

In riferimento alla legge R.T. n. 56 del 17/10/2012 - Denominazione dei beni del patrimonio regionale - in attuazione di quanto previsto dall'articolo 8 (norma finanziaria) comma 2 per il quale alla copertura degli oneri derivanti dall'applicazione dell'articolo 7 per le annualità successive al 2016, 2017 e 2018 si provvede con la deliberazione del Consiglio regionale che approva il bilancio di previsione; trattandosi di spese continuative e non obbligatorie non si dispone il finanziamento per gli esercizi 2026-2027 e 2028.

Ciò in conformità a quanto disposto dall'articolo 38, comma 1, del decreto legislativo 118/2011 ed all'articolo 13, comma 2, della legge R.T. n.1/2015 in virtù dei quali non sussiste per tali tipologie di norme - che prevedono spese a carattere continuativo e non obbligatorio - un obbligo per il bilancio a stanziare risorse (ex plurimis Corte Cost. n. 244/2020).

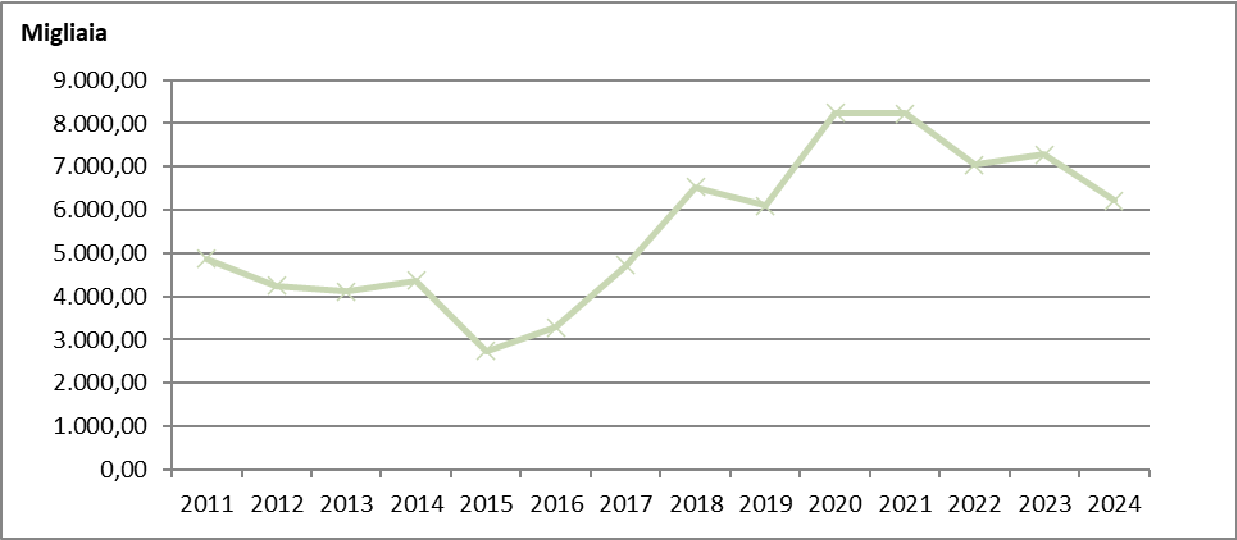
Trend spesa impegnata (al netto delle contabilità speciali)

Grafico - Andamento spesa impegnata nel periodo 2020-2025 al netto delle contabilità speciali



Dati di rendiconto

Il grafico che segue offre una rappresentazione dell’andamento del risultato di amministrazione nel periodo 2011-2024 (dall’entrata in vigore nell’anno 2015 del d. legislativo 118/2011, è stato riportato l'avanzo al netto del Fondo pluriennale vincolato). Dal 2017 l’importo è comprensivo del dovuto progressivo accantonamento al fondo rischi da contenzioso ridotto con delibera Consiglio novembre 2024, in virtù della sentenza della Corte Suprema di Cassazione Sezione lavoro del 22 ottobre 2024 n. 1664/2024 che ha definitivamente dichiarato manifestamente infondata la questione di legittimità costituzionale della legge regionale Toscana n. 74/2015 che aveva introdotto il divieto di cumulo tra vitalizi



Nelle seguenti tabelle è riportato il valore dell’avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione dell’anno successivo a quello di riferimento del rendiconto.

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

Anno di rendiconto	2020 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020	2021 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021	2022 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022	2023 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023
Risultato di amministrazione	8.236.125,46	8.221.202,79	7.049.636,90	7.283.721,07

Anno di rendiconto	2024 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2024
Risultato di amministrazione	6.214.606,65

In fase di assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio 2025-2026-2027 approvato con deliberazione Consiglio del 24 luglio 2025, n. 52 ¹ si è tenuto conto delle quote accantonate, vincolate e destinate come risultanti dalla seguente tabella:

PROSPETTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				10.602.644,92
RISCOSSIONI	(+)	181.862,60	29.674.587,05	29.856.449,65
PAGAMENTI	(-)	2.410.541,25	28.670.153,08	31.080.694,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			9.378.400,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			9.378.400,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	825,58	251.704,82	252.530,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	236.313,03	2.876.187,84	3.112.500,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			208.600,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			95.222,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			6.214.606,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				

¹ 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.

Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				-
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾				4.456,40
Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa corrente in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011				3.459.500,00
Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa in conto capitale in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011				0,00
Totale parte accantonata (B)				3.463.956,40
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - di cui 136,25 Capitale				527.639,79
Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'art. 5 bis l.r. 4/2008 "Osservatorio legislativo interregionale" - di cui 2.935,56 di parte capitale				14.170,88
Vincoli derivanti da trasferimenti quota trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana - rete Cobire				39.860,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli attribuiti dall'Ente (art. 27 ter l.r. 3/2009)				169,33
			Totale parte vincolata (C)	581.840,00
Parte destinata agli investimenti				790.926,57
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	790.926,57
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.377.883,68
			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				

La quota parte disponibile è stata quindi destinata sul bilancio 2025 con delibera Consiglio sopra citata e a livello gestionale con delibera Ufficio di presidenza 24 luglio 2025, n. 117.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

A decorrere dall'anno 2015 esso è stato calcolato sulla base di quanto previsto dall'articolo 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e dagli articoli 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014, come "somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento". La data di scadenza della fattura è calcolata nel termine di 30 giorni decorrenti dalla data di arrivo della stessa.

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 dei dati riferiti ai primi tre trimestri dell'anno 2025, le cui risultanze finali sono le seguenti:

Periodo di riferimento	Totale pagato	Indicatore di tempestività dei pagamenti
1 trimestre 2025	2.280.712,11	-19,18
2 trimestre 2025	1.711.246,35	-21,65
3 trimestre 2025	1.798.738,99	-23,41

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 al periodo 1 gennaio/30 settembre 2025, è pari ad € 203.324,95 su un totale di € 5.790.697,45 (pari a circa il 3,51%). 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 20 su un totale di 1118.

Nella intranet del Consiglio sono pubblicati i report trimestrali che evidenziano graficamente la capacità di pagamento di ogni Settore.

Fondo di garanzia debiti commerciali. Il comma 859 della Legge di Bilancio 2019 stabilisce l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi se il debito commerciale residuo scaduto rilevato a fine esercizio sia superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (lett a). Con riferimento al 2025, considerando le fatture scadute al 31 ottobre 2025, il rapporto tra fatture non pagate e fatture totali non supera il 5%, come risulta dal seguente prospetto:

Fatture scadute al 31.10.2025	6.523.041,29	100,0%
Fatture PAGATE	6.402.096,72	98,10%
Fatture NON PAGATE	120.944,57	1,90%

Si prevede un andamento analogo entro la fine dell'esercizio 2025 e pertanto non si procede ad effettuare accantonamenti.

Il bilancio di previsione 2026-2027-2028

Tabella riassuntiva entrata e spesa nel triennio 2026-2027-2028 e confronto con la previsione iniziale 2025 compreso trasferimento straordinario

ENTRATA	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Trasferimenti fondi da bilancio Regione Toscana - corrente	21.452.586,21	21.710.916,20	21.871.429,69	22.004.499,83
Trasferimenti fondi da bilancio Regione Toscana -c/capitale	888.413,79	630.083,80	469.570,31	336.500,17
Trasferimenti fondi da bilancio Regione Toscana - Incremento costi legge 27/2019 (Assegni Vitalizi) - corrente	757.000,00	757.000,00	757.000,00	757.000,00
Trasferimenti fondi copertura spesa potenziale massima erogazione IFM	2.455.455,12	103.050,00	206.100,00	206.100,00

ENTRATA	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Trasferimento fondi per interventi di adeguamento antincendio di Palazzo Covoni - corrente	0,00	306.600,00	137.950,00	0,00
Trasferimento fondi per interventi di adeguamento antincendio di Palazzo Covoni - capitale	0,00	0,00	190.700,00	0,00
Spesa per componente della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti di designazione regionale	0,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00
Totale trasferimenti da bilancio Regione	25.553.455,12	23.712.650,00	23.837.750,00	23.509.100,00
Altri trasferimenti correnti - Rimborsi da Regione Toscana per servizi tipografici svolti presso il Consiglio	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altri trasferimenti correnti da Regione Toscana – quota Cobire	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Trasferimenti risorse da agenzie e enti della rete Cobire	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimenti da Autorità per le garanzie nella comunicazione	167.031,31	167.031,31	167.031,31	167.031,31
Trasferimenti dalle Regioni e della Conferenza dei presidenti assemblee legislative Regione e province autonome per adesione OLI	7.500,00	8.000,00	0,00	0,00
Altre entrate del Consiglio - capitale - contributi su beni vincolati	38.500,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per sponsorizzazioni - quota imponibile	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
Altre entrate trasferite al Consiglio – corrente	453.510,00	365.990,00	223.990,00	217.950,00
Totale altre entrate del Consiglio regionale	734.041,31	608.521,31	458.521,31	437.481,31
Fondo Pluriennale vincolato Entrata - capitale	28.276,04	438.416,16	0,00	0,00
Totale altre entrate del Consiglio regionale con FPV-entrata	762.317,35	1.046.937,47	458.521,31	437.481,31
Partite di giro e entrate per conto terzi	5.964.403,57	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00
Totale generale	32.280.176,04	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31

SPESA	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spesa di funzionamento corrente	25.360.582,64	23.691.087,51	23.636.001,00	23.610.081,14
Spesa capitale	955.189,83	1.068.499,96	660.270,31	336.500,17
Totale (corrente e capitale)	26.315.772,47	24.759.587,47	24.296.271,31	23.946.581,31
Partite di giro e uscite per conto terzi	5.964.403,57	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00
Totale generale	32.280.176,04	30.694.787,47	32.026.471,31	29.676.781,31

4. Gli indirizzi generali di programmazione

La strategia del Consiglio regionale – Linee di valore pubblico

Gli indirizzi generali di programmazione delle attività del Consiglio Regionale, indicati nei paragrafi che seguono della presente Relazione, abbracciano un arco temporale di medio periodo, tenendo conto della specificità della natura dell'Assemblea consiliare. Essi delineano sia le principali scelte che caratterizzano il programma da realizzare nel medio periodo, sia le politiche da attuare nel corso del mandato, finalizzate al perseguimento delle finalità istituzionali e al governo delle funzioni fondamentali attribuite al Consiglio. Tali indirizzi tengono conto delle peculiarità istituzionali del Consiglio toscano, che si caratterizza per una forte connessione con il territorio, per il pluralismo politico e per il ruolo centrale nella definizione delle politiche regionali, anche attraverso l'attività di controllo e valutazione.

Per il periodo preso a riferimento tali indirizzi, politiche, scelte danno origine a quattro fondamentali linee di intervento o di valore pubblico, di seguito elencate:

- A- Qualificazione dell'attività legislativa;
- B- Monitoraggio e la razionalizzazione dell'impiego delle risorse;
- C- Razionalizzazione della struttura consiliare e degli uffici;
- D- Qualificazione della funzione di informazione e comunicazione istituzionale, trasparenza e relazione esterne del Consiglio Regionale.

Per ciascuna linea di valore pubblico, il PIAO – nella sezione “Valore pubblico” – specificherà il benessere perseguito, gli stakeholder di riferimento e gli obiettivi strategici di medio termine. Tali obiettivi saranno successivamente declinati, nella sezione “Performance”, in obiettivi operativi annuali, al fine di garantire coerenza, misurabilità e continuità nell'attuazione della strategia consiliare.

Settore organizzazione e personale. Formazione.

Nel corso dell'anno 2026 l'attività del Consiglio regionale si incentrerà principalmente sui molteplici ed articolati adempimenti e conseguenti interventi connessi con l'avvio della XII legislatura, supportando i nuovi organi di direzione politica attraverso la predisposizione di documentazione, l'erogazione di formazione e la messa a disposizione di strumenti per agevolare l'insediamento dei neo-eletti Consiglieri e l'inserimento del personale di *staff* a loro supporto. Nell'ambito di tale fase di transizione, risulterà essenziale il supporto alla definizione della dotazione organica delle segreterie e all'attivazione delle relative procedure di reclutamento. Parallelamente, sarà garantita la continuità amministrativa attraverso il presidio delle funzioni ordinarie di gestione e sviluppo delle risorse umane, organizzazione interna, formazione e controllo, assicurandone la piena operatività.

Con specifico riguardo al passaggio di legislatura, il Settore sarà coinvolto, in attuazione degli obiettivi operativi approvati mediante il PIAO 2025 e con conclusione prevista entro i primi mesi dell'anno 2026:

- nella definizione, nel rispetto del parametro omogeneo, della dotazione organica delle strutture di supporto degli organismi politici della XII legislatura;

- nella definizione dei *budget* delle Segreterie e nell'avvio delle procedure di assunzione del personale assegnato alle medesime strutture speciali;
- nella realizzazione della formazione rivolta al personale addetto a supporto del Presidente del Consiglio, dell'Ufficio di Presidenza e dei Gruppi consiliari.

Nell'ottica di garantire un adeguato supporto informativo ai neo-assunti e al contempo una migliore fruibilità per tutta l'utenza interna, è altresì ipotizzabile una revisione, sia nella struttura che nei contenuti, della sezione tematica dedicata al personale presente nella *intranet* del Consiglio regionale.

Nel 2026 si intende, inoltre, proseguire nell'implementazione della Direttiva del Ministro per la pubblica amministrazione del 14 gennaio 2025, recante "Valorizzazione delle persone e produzione di valore pubblico attraverso la formazione. Principi, obiettivi e strumenti", attraverso la definizione di una programmazione pluriennale della formazione del personale (di comparto e di qualifica dirigenziale) volta al conseguimento di almeno 40 ore annue di attività formativa per ciascun dipendente. Tale formazione continua, ferme restando la formazione obbligatoria e le specifiche esigenze manifestate da singole strutture, sarà volta, tra l'altro, allo sviluppo di *soft skills* e di competenze digitali, anche con riferimento all'introduzione di strumenti di intelligenza artificiale (IA) che, nel prossimo futuro, è ragionevole presumere sin d'ora avranno un notevole impatto su diversi ambiti di attività dell'Amministrazione.

A quest'ultimo proposito, presso il Consiglio regionale già a far data dal 2025 è stata avviata la sperimentazione per la creazione di un ambiente di lavoro unificato con utilizzo di nuovi strumenti di intelligenza artificiale (rif. Obiettivo operativo B.1.5, PIAO 2025). Potranno pertanto prefigurarsi ulteriori possibili applicazioni di tali tecnologie innovative nell'ambito delle competenze del Settore, ad esempio mediante avvio di progetti di sperimentazione per valutare l'utilizzo di strumenti di IA anche a supporto del controllo di gestione.

Assume particolare rilevanza, non da ultimo, l'adeguamento delle attività proprie del Settore al processo di innovazione digitale posto in essere dalle competenti strutture di Giunta mediante l'adozione di nuovi applicativi *software* tra loro integrati per la gestione delle risorse umane (rilevazione delle presenze, performance, trattamenti economici accessori e le altre attività connesse alla gestione).

In ultima analisi, per l'anno 2026 l'azione dovrà essere orientata – nell'ambito dei processi organizzativi attinenti alla gestione del personale – alla continuità dei servizi, alla *compliance* normativa e al supporto al nuovo ciclo politico-amministrativo, assumendo un ruolo chiave nel garantire la stabilità e la funzionalità dell'Ente durante la transizione di legislatura.

Programmazione, bilancio gestionale, variazioni e monitoraggio.

Il bilancio gestionale si configura come il completamento operativo del sistema di programmazione, affiancando agli strumenti strategici un efficace meccanismo di budgeting. Esso consente di esplicitare obiettivi, risorse necessarie e responsabilità gestionali per ciascun centro di responsabilità (dirigenti, RUP, responsabili di procedimento), traducendo in dettaglio la programmazione operativa contenuta nel bilancio di previsione.

I contenuti del bilancio gestionale, pur nel rispetto dei vincoli del bilancio finanziario, derivano da un processo partecipato che coinvolge attivamente i centri di responsabilità. Particolare attenzione è rivolta al monitoraggio delle entrate e delle spese, alla gestione degli obblighi fiscali in qualità di sostituto d'imposta, e agli adempimenti connessi alla verifica di cassa con il Collegio dei revisori, al rispetto dei tempi di pagamento e alla corretta gestione dei beni assegnati agli agenti contabili.

Nell'anno 2026 si punta a consolidare il miglioramento dell'attività di programmazione attraverso:

- la prosecuzione dell'inserimento nel bilancio gestionale di indicatori e target per valutare il raggiungimento degli obiettivi assegnati ai dirigenti del Consiglio regionale;
- la definizione di parametri finanziari di riferimento: costituito dallo stanziamento dei capitoli di spesa e di entrata del bilancio assestato a seguito delle risultanze del rendiconto;
- la classificazione dei capitoli di spesa e di entrata in base alle necessità o meno di decisioni/indirizzi dell'Ufficio di Presidenza o altro organo politico di riferimento (Corecom, Difensore Civico, etc...), per i quali deve essere garantita una percentuale di realizzazione da definire sull'impegno/accertamento e sulle somme liquidate/riscosse;
- l'individuazione di capitoli di spesa e di entrata connessi a decisione/indirizzo formale dell'Ufficio di Presidenza o di altro organo politico di riferimento, per i quali il raggiungimento dell'obiettivo è condizionata alla presentazione di una proposta operativa contenente le caratteristiche gestionali, con la quale il dirigente ha declinato i tempi e le modalità per garantire una percentuale di realizzazione da definire sull'impegno/accertamento e sulle somme liquidate/riscosse;
- l'individuazione dei capitoli di spesa e di entrata che per loro natura non possono essere direttamente collegati a percentuali di realizzazione di spesa/entrata e che pertanto sono esclusi dal raggiungimento del target.

Nel 2026 si intende inoltre proseguire:

- nell'attività di monitoraggio dell'andamento degli impegni ed accertamenti, al fine di consentire una flessibilità nell'utilizzo e acquisizione delle risorse e un miglioramento della programmazione in base agli indicatori individuati;
- nell'attività di monitoraggio delle previsioni di cassa ai fini della predisposizione del Piano dei flussi di cassa previsto dalla normativa vigente ed entrato in vigore dal 1 gennaio 2025 e tenuto conto della predisposizione futura del documento rendiconto finanziario previsto dalla riforma Accrual;
- nell'attività di ottimizzazione dei tempi di pagamento con conseguente maggiore efficienza dell'azione amministrativa. Tale attività richiede l'impegno di tutti gli uffici coinvolti nei processi amministrativi ed è supportata da un'attività costante di monitoraggio dei tempi di pagamento e dei documenti contabili non pagati mediante la produzione dei seguenti reports:
 - o mensilmente, un report dei documenti contabili ricevuti e non ancora liquidati.
 - o trimestralmente, un report degli indicatori relativi ai tempi medi ponderati di pagamento o di ritardo.

In conseguenza del recente cambio di legislatura della Regione Toscana, si rende necessario procedere con una serie di adempimenti contabili e amministrativi, nonché con l'attivazione di specifiche attività formative rivolte al personale coinvolto che avranno inizio alla fine del 2025 e si concluderanno nel corso dell'esercizio 2026. Nasce quindi la necessità di fornire agli eletti informazioni e materiale utili allo svolgimento del loro mandato, e in particolare la fornitura di informazioni relative al trattamento economico. A tal fine, oltre alla dotazione di un'apposita guida, è prevista la creazione di una partizione della Intranet del Consiglio regionale dove, in autonomia, sia possibile per i soggetti eletti reperire modelli per presentare dichiarazioni o richieste.

In particolare sarà necessario lo svolgimento di specifiche attività correlate all'avvio della legislatura che ha avuto inizio alla fine dell'anno 2025, e in particolare:

Inizio XII Legislatura:

- Verifica della situazione dei soggetti proclamati/nominati: se già presenti nella XI Legislatura o se di nuova proclamazione e/o nuova nomina.
- Accertamento delle date di proclamazione, di nomina o surroga. Accertamento tra i soggetti eletti se presenti casi di incompatibilità e verifica della rimozione delle cause con relativa data (da cui decorre trattamento economico);
- Verifica se tra gli eletti/nominati sono presenti soggetti già beneficiari di assegno vitalizio regionale, disponendo l'eventuale cessazione di esso. Necessità a fine anno di conguagliare tutte le cifre erogate dal C.R.;
- Eventuale attivazione di assegno vitalizio regionale per i soggetti che cessano con requisiti maturati;
- Conguaglio di cessazione per i soggetti che terminano con eventuali recuperi di competenze e rimborsi in base alle date di elaborazione delle indennità rispetto alle date di proclamazione del nuovo Presidente della Giunta e alla data della prima riunione del nuovo consiglio reg.le, da cui dipende la cessazione del trattamento economico dei vari soggetti.
- Analisi delle singole posizioni lavorative dei nuovi soggetti eletti-richiesta Atti di collocamento in aspettativa dipendenti pubblici e privati;
- Fornitura informazioni relative al divieto di cumulo (c.1 art.83 dlgs 26/2000);
- Fornitura informazioni relative al trattamento economico;
- Comunicazione compagnie assicurative con fornitura nominativi e date di inizio mandato per ciascun soggetto;
- Rilevamento distanze chilometriche dai comuni di residenza rispetto al comune di Firenze, e relativo decreto di determinazione rimborsi chilometrici;
- Verifica di nomina della figura del Sottosegretario con conseguente eventuale modifica trattamento economico Assessori e Presidente Giunta (modifica parametrizzazione componenti Giunta nel programma di gestione);
- Inserimento dei nuovi soggetti in apposito applicativo con relativi dati fiscali e contabili;
- Informativa relativa all'accredito dei contributi pensionistici per i soggetti lavoratori dipendenti in aspettativa;
- Informativa per i nuovi Gruppi consiliari (acquisizione Codice Fiscale e conto corrente) e determinazione finanziamento gruppi per il periodo inizio legislatura/31.12.25;
- Rilevazione delle nuove funzioni attribuite ai soggetti al fine dell'attribuzione della relativa Indennità, a seguito di costituzione dell'Ufficio di Presidenza del consiglio regionale e degli Uffici di Presidenza delle commissioni consiliari;
- Rilevazione adesione dei singoli ai Gruppi consiliari e attribuzione indennità di funzione ai Capogruppi.
- Determinazione e liquidazione (entro 3 mesi dalla fine legislatura) delle IFM dei soggetti che cessano, tenendo conto dell'eventuale anticipo erogato nel corso dei mandati precedenti. In sede di liquidazione verranno effettuati i recuperi di competenze e rimborsi eventualmente erogati in eccesso nell'ultima mensilità. Sarebbe comunque auspicabile effettuare le erogazioni delle IFM entro l'anno 2025.
- Determinazione e liquidazione del finanziamento ai Gruppi in base alla loro consistenza numerica per il periodo Prima riunione del nuovo consiglio/31.12.2025.

Le variazioni di bilancio

In conformità alla normativa vigente, il bilancio di previsione può essere oggetto di variazioni — sia in termini di competenza che di cassa — riguardanti sia la parte entrata che la parte spesa. Il principio di flessibilità, sancito dal decreto legislativo n. 118/2011, consente di adeguare le

previsioni iniziali contenute nei documenti contabili di programmazione, al fine di fronteggiare eventi straordinari e imprevedibili che possono emergere nel corso della gestione. Tuttavia, un ricorso eccessivo e frammentato alle variazioni di bilancio rischia di compromettere la coerenza del processo programmatico. In tale contesto, e in linea con il principio dell'accrual — che impone una visione integrata e prospettica della gestione finanziaria, basata sulla competenza economica — si conferma, per l'esercizio 2026, l'obiettivo di razionalizzare le variazioni attraverso una calendarizzazione periodica. Tale approccio sarà supportato da un'interlocuzione costante con le strutture consiliari, al fine di garantire una pianificazione più stabile, trasparente e coerente con la logica di programmazione pluriennale.

La nuova contabilità Accrual

Nel quadro delle riforme previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), la contabilità economico-patrimoniale Accrual rappresenta un passaggio strategico verso una maggiore trasparenza, responsabilità e comparabilità nella gestione delle risorse pubbliche. La Riforma 1.15 prevede infatti l'adozione di un sistema contabile unico Accrual da parte di un numero di amministrazioni pubbliche che copra almeno il 90% della spesa pubblica.

Il nuovo sistema contabile si basa su principi di competenza economica, secondo i quali costi e ricavi vengono rilevati nel momento in cui si manifestano, indipendentemente dai flussi finanziari. Questo approccio consente una rappresentazione più realistica e completa della situazione economico-patrimoniale dell'ente, valorizzando il patrimonio pubblico e migliorando la capacità di programmazione e controllo.

Nel corso del 2026 e successivi, il Settore Bilancio e Finanze, con il supporto delle strutture consiliari proseguirà nelle operazioni contabili ed amministrative richieste dalla riforma, con l'obiettivo di:

- accompagnare gradualmente gli uffici nella transizione verso il nuovo sistema;
- testare l'applicazione degli standard contabili ITAS (Italian Public Sector Accounting Standards), in particolare i principi generali, quelli relativi a ricavi e proventi, costi e oneri Immobilizzazioni materiali ed immateriali. Questi standard definiscono le modalità di rilevazione, valutazione e rappresentazione delle operazioni economiche e patrimoniali, e saranno progressivamente adottati da tutte le PA.
- predisporre strumenti operativi e formativi a supporto degli uffici coinvolti nella transizione;
- aggiornare le procedure e i sistemi informativi per garantire la coerenza con i nuovi requisiti contabili in coerenza con gli Uffici della Giunta regionale.

L'introduzione dell'Accrual comporta la rilevazione integrale di costi e ricavi nel momento in cui si manifestano, indipendentemente dai flussi finanziari e la valorizzazione del patrimonio pubblico, con una maggiore attenzione alla gestione degli asset.

Con la determina n. 129/2025, la Ragioneria generale dello Stato ha approvato: i modelli di raccordo per la riclassificazione dei dati contabili nel nuovo piano dei conti unico Accrual; le linee guida che illustrano il contenuto dei modelli; le modalità operative per la trasmissione telematica degli schemi di bilancio al Mef. Nel corso del 2026, stando alle intenzioni del legislatore, sarà emanata la nuova legge sulla contabilità che definirà l'adozione progressiva della contabilità economico-patrimoniale integrata, secondo gli standard internazionali Ipsas. Entro il 2030, tutti gli enti dovranno predisporre bilanci conformi al nuovo modello Accrual. Sulla base di questo cronoprogramma, l'Ente è chiamato ad attivarsi fin d'ora per affrontare le successive tappe, a partire dalla ricognizione e dall'aggiornamento del proprio inventario patrimoniale, tenendo conto dei nuovi standard contabili.

Inventario beni mobili

Nel corso del 2026 occorre mantenere aggiornate le scritture inventariali, anche attraverso un periodico monitoraggio delle spese di investimento risultanti dalla contabilità finanziaria e si dovrà

procedere all'aggiornamento continuo di tutte le movimentazioni inerenti i conti giudiziali. Sarà cura di ciascun consegnatario documentare tali movimentazioni attraverso la corretta compilazione e sottoscrizione degli specifici documenti giustificativi. Inoltre gli stessi avranno cura di verificare la funzionalità dei beni di competenza e nelle eventualità proporre l'attivazione della procedura di fuori uso.

In questa fase di transizione la gestione dell'inventario e il patrimonio assumeranno un ruolo centrale. A tale riguardo un passaggio chiave in questa direzione è rappresentato dalla Nota n. 155 del 30 giugno 2025 della Ragioneria generale dello Stato pubblicata nell'ambito del progetto di riforma della contabilità pubblica in chiave accrual, che propone un'innovativa metodologia di valorizzazione economico-contabile dei beni, secondo i criteri dello standard ITAS 4 - Immobilizzazioni materiali.

Agenti contabili

Nel rispetto degli obblighi previsti dalla normativa vigente, il Settore competente in materia di bilancio continuerà a garantire il necessario supporto agli agenti contabili, al fine di assicurare la corretta e tempestiva presentazione dei conti giudiziali. Tale supporto sarà attuato anche attraverso attività di monitoraggio periodico nel corso dell'esercizio, con l'obiettivo di accompagnare le strutture nella predisposizione dei documenti richiesti.

Successivamente alla presentazione dei conti, si procederà al riscontro con le scritture contabili ufficiali, propedeutico alla parifica da parte della Corte dei conti. In tale ambito, si conferma l'utilizzo della piattaforma telematica SIRECO (Sistema Informativo Resa Elettronica Conto), strumento adottato dalla Corte dei conti per il deposito digitale dei conti giudiziali e dei relativi allegati, che consente una gestione più efficiente, tracciabile e conforme ai principi di trasparenza amministrativa.

Assistenza istituzionale Aula e Assistenza generale alle commissioni consiliari

Con l'esercizio 2025 ha avuto termine la XI Legislatura, con un lavoro molto impegnativo nella fase finale, caratterizzata dall'esame di un folto numero di provvedimenti legislativi e di carattere programmatico.

Il 2026 costituisce il primo anno effettivo della XII Legislatura. L'obiettivo fondamentale è assicurare l'assistenza ai neo eletti per garantire l'effettivo esercizio delle loro prerogative, come previsto dallo Statuto regionale, in quanto rappresentanti dei cittadini

Il primo anno della Legislatura vedrà gli uffici impegnati in un maggiore sforzo professionale, per assicurare l'assistenza e il supporto ai consiglieri nell'esercizio del loro ruolo. I primi mesi del 2026, vedranno la realizzazione di specifici corsi di formazione per i neo eletti e le relative strutture di supporto. La Direzione di Area affronterà le tematiche inerenti il procedimento legislativo e tutti gli altri atti consiliari, oltre che all'illustrazione delle principali finalità e modalità di funzionamento dei vari organi e organismi consiliari.

Nel 2026 avrà inizio il nuovo affidamento per il servizio delle trascrizioni delle sedute del Consiglio regionale e delle Commissioni, la cui procedura è corso di espletamento, che ha previsto l'estensione del servizio di trascrizione a tutte le sedute delle commissioni consiliari (l'affidamento vigente prevede che la trascrizione delle sedute delle commissioni sia effettuato solo a richiesta), con un miglioramento di natura informativa per lo svolgimento del ruolo dei consiglieri, che avranno la trascrizione integrale della seduta nel giro di pochi giorni dallo svolgimento.,

Gli obiettivi principali sono:

- il consolidamento delle attività di Assistenza ai lavori d' Aula, alla Conferenza di Programmazione dei Lavori ed al procedimento degli Atti consiliari;

- il supporto professionale in relazione allo stato giuridico dei consiglieri ed alla Giunta delle elezioni;
- le attività amministrative ed istruttorie per nomine e designazioni di competenza del Consiglio;
- il rafforzamento delle attività di assistenza generale alle commissioni permanenti per lo svolgimento delle funzioni istituzionali assegnate alle Commissioni, sia per quanto concerne l'assistenza ai lavori in presenza sia per quanto riguarda l'assistenza ai lavori svolti, in tutto o in parte, in modalità telematica.

Programmazione appalti

La programmazione rappresenta una delle quattro fasi fondamentali del processo di affidamento degli appalti, insieme alla progettazione, all'aggiudicazione e all'esecuzione. L'attività contrattuale del Consiglio regionale si sviluppa nel rispetto del principio di programmazione, che ne orienta l'organizzazione e la gestione.

Il nuovo Codice dei contratti pubblici, introdotto con il decreto legislativo n. 36/2023, ha apportato modifiche significative alla disciplina vigente in materia di programmazione degli appalti, innalzando le soglie di valore oltre le quali diventa obbligatoria la pianificazione di interventi o l'acquisto di beni e servizi.

La programmazione è disciplinata dall'articolo 37 del Codice, mentre l'Allegato I.5, che sostituisce il Decreto Ministeriale n. 14/2018, fornisce un quadro normativo aggiornato e completo, comprensivo delle disposizioni operative e delle relative schede, con l'obiettivo di rafforzare la trasparenza e l'efficienza nella gestione degli appalti pubblici. Il Settore Provveditorato, raccogliendo e coordinando le richieste pervenute, elabora gli atti di programmazione in forma di proposta, che vengono trasmessi al Segretario generale per la successiva presentazione all'Ufficio di Presidenza, previa armonizzazione delle previsioni formulate.

L'Ufficio di Presidenza approva tali atti contestualmente alla proposta di bilancio del Consiglio regionale; essi acquisiscono efficacia con l'approvazione del bilancio gestionale, ai sensi dell'articolo 12, comma 4, del Regolamento interno 27 giugno 2017, n. 28 "Regolamento interno di amministrazione e contabilità".

MISSIONE 1 PROGRAMMA 1

Qualificazione della funzione legislativa e controllo di legittimità

Nel 2026 si provvederà, in via ordinaria, all'ormai consolidata attività di consulenza e di assistenza al Consiglio, alle commissioni ed agli organismi consiliari, attraverso l'analisi e lo studio delle proposte di legge e degli atti amministrativi di competenza, sotto i principali profili della legittimità costituzionale e della corretta tecnica redazionale. L'attività del Settore sarà dunque rivolta alla predisposizione delle schede di legittimità, alla progettazione ed elaborazione delle proposte d'iniziativa consiliare, alla consulenza giuridica e alla redazione di pareri, anche su richiesta degli uffici consiliari. Sarà assicurata la partecipazione dei funzionari ai diversi gruppi di lavoro costituiti per approfondire questioni ed argomenti giuridici che nell'ambito della fase istruttoria risultino particolarmente complessi e problematici. Saranno, inoltre, svolti, l'ordinaria redazione delle note di sintesi delle sentenze della Corte Costituzionale nelle materie di competenza, l'aggiornamento continuo delle raccolte normative nelle materie settoriali, comprendenti le fonti comunitarie, statali e regionali vigenti con l'indicazione della relativa giurisprudenza.

Il controllo di legittimità sugli atti dei dirigenti del Consiglio regionale è destinato ad occupare parte rilevante dell'attività del settore con l'esame dei provvedimenti in fase di controllo (art.99 delibera UP n.38/2015) e con la consulenza agli uffici, in via preventiva, per la redazione dei decreti.

Ai fini del costante aggiornamento e professionalizzazione dell'attività legislativa delle Regioni e delle Province autonome, nel corso del 2026, si curerà come di consueto l'organizzazione e lo svolgimento delle cinque riunioni annuali dell'Osservatorio legislativo interregionale, strumento di collegamento e formazione tra gli uffici legislativi dei Consigli e delle Giunte regionali e delle Province autonome. Le riunioni dell'Osservatorio sono dedicate ad argomenti monografici, come l'illustrazione di leggi di recente approvazione o l'approfondimento di argomenti di particolare complessità, nonché alla disamina di problematiche giuridiche e di temi teorici inerenti le tecniche legislative. L'OLI garantisce inoltre l'aggiornamento sulla giurisprudenza della Corte costituzionale e di merito e sulla legislazione europea.

Nel corso del 2026, nell'ambito dell'attività dell'OLI sarà dedicata particolare attenzione ad alcuni temi oggetto di recenti iniziative legislative del Consiglio regionale della Toscana (a titolo di esempio legge sul fine vita, T.U. turismo, aree idonee), anche attraverso il confronto delle diverse iniziative legislative delle altre Regioni e l'analisi della giurisprudenza costituzionale in materia, in considerazione del fatto che molte leggi della Regione Toscana sono state impugnate dal Governo di fronte alla Corte costituzionale. In collegamento con tale attività e sempre attraverso il confronto con le altre Regioni, verrà inoltre dedicata particolare attenzione alla fase pre-contenziosa, in modo da provare a tracciare, analogamente a quanto avvenuto a livello statale, delle linee guida per i vari Uffici coinvolti, in accordo con la Giunta regionale. Infine, verranno intraprese delle iniziative per la conoscenza della nuova versione del manuale "Regole e suggerimenti per la redazione dei testi normativi".

In attuazione della legge regionale 55/2008 sulla qualità della normazione, sarà poi elaborato il rapporto sulla legislazione regionale prodotta nel 2025, il quale dovrà raccogliere e analizzare, sotto il profilo tecnico ed istituzionale, i dati quantitativi e qualitativi della normazione regionale nel periodo considerato. Tale rapporto illustrerà anche gli esiti della valutazione di impatto della regolazione e delle politiche pubbliche. L'ufficio si occuperà del coordinamento del rapporto, in raccordo con il Segretario generale.

Si provvederà agli adempimenti in materia di leggi d'iniziativa popolare e di referendum. Peraltro, attualmente risulta "pendente" una proposta di referendum consultivo relativa alla riorganizzazione delle Aziende USL presenti sul territorio.

Contenimento della spesa relativa al finanziamento dei gruppi consiliari

La legge regionale 83/2012 "Disciplina del finanziamento dei gruppi consiliari", prevede dal 1° gennaio 2013, l'assegnazione a ciascun gruppo di un contributo annuo pari a € 5.000,00 per ciascun consigliere aderente al gruppo e di una somma complessiva di € 0,05 per ogni residente nella Regione, secondo dati Istat (alla data del 1.1.2012 i residenti sono n. 3.667.780), da ripartire tra i gruppi in base a criteri definiti con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza. Quest'ultima quota, che ammonta complessivamente a € 183.389,00 annui, nell'ottica di contenimento della spesa non è stata sinora attribuita, e non è stata prevista neanche per il bilancio 2026-2027-2028.

Organismi esterni

Spesa Organismi esterni - trend 2026-2027-2028 a confronto con l'esercizio 2025. La tendenza è costituita da un decremento della spesa nel triennio imputabile, principalmente, alla gestione delle attività del Difensore Civico.

Spese organismi esterni	Previsioni di competenza iniziale 2025	Previsioni di competenza 2026	Previsioni di competenza 2027	Previsioni di competenza 2028
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività	196.200,00	196.000,00	196.000,00	196.000,00

Spese organismi esterni	Previsioni di competenza iniziale 2025	Previsioni di competenza 2026	Previsioni di competenza 2027	Previsioni di competenza 2028
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico	11.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Attività	1.000,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Trattamento economico	65.000,00	64.500,00	64.500,00	64.500,00
Conferenza permanente delle autonomie sociali - Attività	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferenza permanente delle autonomie sociali - Trattamento economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Attività	0,00	0,00	0,00	0,00
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Trattamento economico	32.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Corecom - Attività	78.600,00	78.600,00	78.600,00	78.600,00
Corecom - Gestione deleghe	167.031,31	167.031,31	167.031,31	167.031,31
Corecom - Trattamento economico	142.500,00	146.203,56	146.203,56	146.203,56
Difensore civico - Attività	28.000,00	18.000,00	21.000,00	21.000,00
Difensore civico - Trattamento economico	71.247,04	71.247,04	71.247,04	71.247,04
Garante detenuti - Attività	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Garante detenuti - Trattamento economico	50.972,88	50.972,88	50.972,88	50.972,88
Garante infanzia e adolescenza - attività	18.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico	57.972,88	53.269,32	53.269,32	53.269,32
Parlamento degli studenti	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Spese collegio di garanzia	10.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	992.024,11	978.524,11	981.524,11	981.524,11

Al Settore “Assistenza generale alle Commissioni di controllo, per le politiche dell’Unione Europea, istituzionali, speciali e d’inchiesta. Analisi di fattibilità. Assistenza alla Commissione pari opportunità, al CdAL e all’Autorità regionale per la partecipazione” afferiscono i seguenti Uffici di supporto:

- Commissione di controllo, per le politiche dell’Unione Europea, speciali e di inchiesta. Commissione istituzionale per il sostegno, la valorizzazione e la promozione delle aree interne della Toscana;
- Osservatorio regionale per la legalità;
- Analisi di fattibilità ex ante e valutazione delle politiche regionali, con riferimento alle commissioni consiliari permanenti;
- Consiglio delle Autonomie Locali;
- Commissione regionale per le pari opportunità;
- Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione;
- Consulta per la denominazione dei beni regionali;
- Conferenza permanente delle Autonomie sociali.

*Commissione di controllo, per le politiche dell'Unione Europea, speciali e di inchiesta.
Commissione istituzionale per il sostegno, la valorizzazione e la promozione delle aree interne della Toscana*

Di seguito si indicano gli obiettivi finalizzati alla valorizzazione delle competenze della Commissione di controllo, della Commissione per le politiche europee e relazioni internazionali, della Commissione istituzionale per il sostegno, la valorizzazione e la promozione delle aree interne della Toscana, nonché delle Commissioni speciali e d'inchiesta.

Obiettivi di miglioramento attesi:

- adempimenti connessi all'avvio della nuova legislatura;
- definizione del programma di lavoro delle commissioni, con particolare richiamo alle attività della Commissione istituzionale di nuova istituzione in riferimento alle specifiche competenze attribuite;
- riorganizzazione della struttura amministrativa di supporto per l'assistenza alle sedute delle commissioni e per lo svolgimento delle connesse attività;
- consolidamento delle attività di supporto alla Commissione per le politiche dell'Unione Europea finalizzate allo studio e all'approfondimento dei documenti e all'elaborazione di atti per le attività del CARLE;
- organizzazione di eventi per la presentazione e la divulgazione di tematiche di specifico interesse delle commissioni.

Osservatorio regionale della legalità

Con l'avvio della nuova legislatura si ripropone la necessità di avviare un percorso di revisione della legge istitutiva dell'Osservatorio regionale della legalità (L.r. 3 aprile 2015 n. 42) sia in riferimento alle attribuzioni e alle competenze attribuite ai fini dell'esercizio delle funzioni sia in ordine a una riflessione sulla composizione dell'organismo al fine di garantirne la migliore funzionalità.

Obiettivi di miglioramento attesi:

- adempimenti connessi con la costituzione del nuovo Osservatorio a seguito dell'avvio della legislatura;
- realizzazione di una pagina web dell'Osservatorio;
- redazione della relazione di sintesi dell'attività svolta;
- organizzazione, d'intesa con il Consiglio regionale, di una giornata di presentazione e confronto pubblico della relazione.

Analisi di fattibilità ex-ante e valutazione delle politiche regionali, con riferimento alle commissioni consiliari permanenti

L'analisi ex ante delle proposte di legge ne verifica l'effettiva realizzabilità, mettendo in evidenza eventuali criticità sotto il profilo amministrativo e organizzativo oltre che in considerazione dell'impatto economico della proposta stessa. Le attività di analisi sono effettuate in collaborazione con gli uffici della giunta regionale e del consiglio regionale al fine di avere un

confronto diretto con i soggetti proponenti; prevedono altresì la partecipazione alle sedute delle Commissioni consiliari permanenti.

Obiettivi di miglioramento attesi:

- implementazione dei dati informativi del data base per la ricognizione delle leggi recanti clausole valutative al fine di favorire il tempestivo tracciamento di eventuali ritardi per le relazioni di ritorno;
- riorganizzazione delle modalità di esercizio delle attività di supporto in conseguenza delle competenze assegnate alle Commissioni consiliari con l'avvio della nuova legislatura;
- creazione di un nuovo format per le schede di fattibilità a corredo delle proposte di legge con valorizzazione degli elementi già presenti ed eliminazione delle sezioni del documento che appaiono ridondanti rispetto alla finalità di analisi della scheda;
- partecipazione al Comitato tecnico del Progetto CAPIRe, sostenuto dalla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome.

<i>Consiglio delle Autonomie Locali</i>

Il Consiglio delle Autonomie locali è l'organo di consultazione tra Regione e Enti locali ed è chiamato a esprimere pareri e osservazioni su proposte di legge e su proposte di deliberazione, a procedere alle nomine e alle designazioni di competenza e agli adempimenti relativi alla trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti delle richieste di parere formalizzati dai Comuni, dalle Province e dalle Città metropolitane.

Con legge regionale 19 maggio 2025 n. 26 è stata approvata la nuova legge di disciplina del Consiglio delle autonomie locali.

Obiettivi di miglioramento attesi:

- riorganizzazione del CAL in coerenza con le nuove disposizioni di legge;
- ridefinizione delle competenze dell'Ufficio di Presidenza del Cal;
- approvazione nuovo Regolamento;
- adempimenti connessi all'avvio della nuova legislatura;
- definizione modalità di presentazione della Relazione di attività.

Commissione regionale Pari Opportunità
--

La Commissione regionale per le pari opportunità è organismo autonomo di tutela e garanzia per la promozione dell'uguaglianza tra i generi e la rimozione degli ostacoli che possono rappresentare elementi di discriminazione.

In considerazione dell'approssimarsi del fine legislatura e al fine di lasciare libertà di valutazione alla Commissione per le pari opportunità di prossima costituzione, il programma delle attività per l'annualità 2026 ha carattere meno analitico privilegiando elementi descrittivi e lasciando di conseguenza la massima flessibilità per le modalità di attuazione.

Obiettivi di miglioramento attesi:

- riorganizzazione connessa all'avvio della nuova legislatura e alla nomina della nuova Commissione regionale per le pari opportunità;
- attività connesse alla predisposizione di un documento di studio finalizzato all'approvazione di una nuova legge regionale di disciplina della Commissione pari opportunità, nonché del

regolamento di attuazione della stessa;

- realizzazione delle attività connesse agli accordi sottoscritti con MIUR, IMT Scuola Alti Studi Lucca, Corecom, Lucca Crea, UNIFI, Comitato interordinistico della Toscana, Operatori economici grande distribuzione, Anci Toscana e Associazione Toponomastica al femminile;
- implementazione delle forme di collaborazione con la Fondazione per la formazione politica e istituzionale Alessia Ballini per la realizzazione di seminari e convegni rivolti, in connessione alle tematiche delle pari opportunità, alla formazione dei rappresentanti politici nelle istituzioni locali;
- coordinamento per la divulgazione dei lavori del tavolo regionale per il contrasto alla violenza di genere e realizzazione di un documento di sintesi per la definizione di linee guida e protocolli validi in tutte le province toscane per il percorso di presa in carico delle vittime di violenza di genere.

Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione

Il mandato attribuito ai componenti dell'Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione è scaduto in data 5 maggio 2025. In attesa che il Consiglio regionale proceda alla nomina dei nuovi componenti si elencano di seguito gli obiettivi di miglioramento attesi, confermando quanto già indicato precedentemente circa la necessità di revisione della legge regionale n. 46/2013 al fine di adeguarne le disposizioni al mutato quadro istituzionale, soprattutto in riferimento alla disciplina del dibattito pubblico di competenza regionale.

Obiettivi di miglioramento attesi:

- gestione degli adempimenti necessari e conseguenti all'insediamento del nuovo organo;
- revisione della modulistica utilizzata per la presentazione delle richieste di sostegno a processi partecipativi;
- revisione del regolamento interno dell'Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione, di cui all'articolo 3, comma 4 della legge regionale 2 agosto 2013, n. 46;
- gestione degli adempimenti connessi all'istruttoria delle domande di sostegno presentate alle scadenze successive alla scadenza del mandato dell'Autorità. In particolare le richieste pervenute alle scadenze di maggio 2025 e settembre 2025, la cui istruttoria è stata temporaneamente sospesa;
- rafforzamento delle connessioni tra il sito dell'Autorità e il portale Partecipa Toscana al fine di favorire maggiore accessibilità alle informazioni sui processi partecipativi finanziati dall'Autorità;
- revisione della pagina web all'interno del sito istituzionale del Consiglio regionale.

Consulta per la denominazione dei beni regionali

La Consulta per la denominazione dei beni regionali – la cui durata coincide con quella della legislatura regionale - non risulta, al momento, insediata.

Conferenza Permanente delle Autonomie Sociali

La COPAS, luogo di rappresentanza del volontariato, dell'associazionismo sociale e della cooperazione sociale della Toscana, è un organo ausiliario del Consiglio Regionale previsto

dall'art. 61 dello Statuto della Regione Toscana e disciplinato dalla legge regionale 15 aprile 2014 n. 21. La COPAS non è al momento costituita.

Settore Assistenza al Difensore civico e ai Garanti. Assistenza generale del Corecom. Biblioteca e documentazione.

Difensore civico regionale

Anche per il 2026 le linee di indirizzo dell'attività della Difensora civica sono orientati a migliorare e rafforzare i servizi di tutela e di supporto ai cittadini. Il piano si concentra principalmente su:

- Implementazione delle attività di tutela degli utenti dei servizi pubblici: Questo obiettivo mira a potenziare la mediazione tra i cittadini e i gestori dei servizi pubblici, promuovendo iniziative che coinvolgano direttamente i gestori per rendere più efficaci le funzioni di assistenza del Difensore civico.
- Aggiornamento del sistema informatico: Si punta a completare lo sviluppo di un software per la gestione del flusso documentale del Difensore civico, in sinergia con i sistemi informatici del Consiglio regionale. Questo sistema dovrà integrarsi con la nuova piattaforma di protocollo e documentazione.
- Aggiornamento e miglioramento del sito web: Il sito dedicato sarà reso più accessibile e chiaro, con l'aggiunta di webform per facilitare la presentazione delle istanze da parte dei cittadini, sia in ambito di accesso civico che di documentazione.
- Rinnovo delle convenzioni territoriali: Il rinnovo delle convenzioni con le Province e la stipula di nuove intese sono previsti per assicurare la presenza del Difensore civico sul territorio, semplificando l'accesso ai cittadini che necessitano di assistenza.
- Campagna informativa sul territorio: una campagna di sensibilizzazione per informare i cittadini sui servizi offerti, attraverso la produzione di materiale informativo (videoclip e brochure) e attività di promozione dello sportello decentrato, per aumentare la consapevolezza e la partecipazione civica.
- Organizzazione di eventi territoriali: Saranno pianificati eventi nei Comuni delle Province, con l'obiettivo di far conoscere il ruolo e i servizi del Difensore civico direttamente sul territorio, rafforzando il legame con la comunità locale.

Questi obiettivi confermano l'intenzione di rafforzare il ruolo del Difensore civico come strumento di tutela e mediazione per i cittadini, migliorando l'accesso alle informazioni e la qualità dei servizi offerti.

Garante per l'infanzia e l'adolescenza

Il Garante è il soggetto istituzionale che nel territorio della Regione Toscana, assicura la promozione, la salvaguardia e la tutela dei diritti e degli interessi delle persone di minore età.

In particolare, come disposto dalla L.R. 26/2010, il Garante tra le varie funzioni diffonde la conoscenza e promuove l'affermazione dei diritti dell'infanzia e dell'adolescenza.

Rappresenta sul piano istituzionale i diritti e gli interessi dell'infanzia e dell'adolescenza.

L'Organo regionale del Garante per l'Infanzia e l'Adolescenza è attualmente vacante, in attesa di nuova nomina da parte del Consiglio Regionale.

Obiettivi programmatici previsti e ambiti di miglioramento attesi:

- gestione delle segnalazioni in merito a violazioni o rischio di violazioni dei diritti e degli interessi delle persone di minore età, spesso incontrando ed ascoltando personalmente più e più volte i segnalanti, ed adottando i consequenziali provvedimenti.

- sollecitazione dei soggetti competenti all'adozione delle misure necessarie a rimuovere le cause che impediscono la tutela, lo sviluppo e la piena affermazione dei diritti e degli interessi delle persone di minore età.
- promozione e stipula di Protocolli d'intesa e Convenzioni con i soggetti pubblici e privati impegnati nella tutela dell'infanzia e dell'adolescenza.
- redazione di proposte ed elaborazione di pareri su atti normativi e di indirizzo riguardanti l'infanzia, l'adolescenza e la famiglia, di competenza della Regione, delle province e dei comuni.
- segnalazione ai soggetti competenti situazioni di persone di minore età a rischio, sollecitando l'adozione di misure di aiuto e sostegno.
- organizzazione e promozione, come previsto dalla normativa in materia, la formazione per aspiranti Tutori Volontari di Minori Stranieri Non Accompagnati (MSNA), attraverso uno o più appositi corsi, a cui partecipano, quali relatori, riconosciuti esperti della materia.
- predisposizione del nuovo Avviso per aspiranti Tutori di Minori Stranieri non Accompagnati (MSNA) ed alla redazione di un Vademecum per Tutori di Minori Stranieri non Accompagnati (MSNA) al fine di fornire indicazioni pratiche utili allo svolgimento del ruolo di tutore.
- aggiornamento del sito web dedicato, al fine di migliorare l'accessibilità e la qualità delle informazioni fornite all'utenza e di creare un canale di facilitazione per l'interazione con gli Uffici e sostenere una migliore diffusione presso il pubblico delle conoscenze in materia di tutela e diritti delle persone di minore età.

Garante dei diritti dei detenuti

Compito del Garante è quello di assicurare il monitoraggio del rispetto dei diritti delle persone a cui sono applicati provvedimenti restrittivi della libertà personale, e di assicurarne la tutela: oltre alle persone detenute, rientrano nella competenza del Garante anche quelle ad altro titolo private della libertà personale, come le persone internate nelle REMS, ospitate in strutture residenziali psichiatriche e sottoposte a TSO. La diretta interlocuzione con i detenuti a seguito di specifiche segnalazioni o richieste è un aspetto precipuo dell'attività del Garante, a cui si affianca l'attività di divulgazione delle conoscenze in materia e di promozione dei diritti delle persone recluse. A tali fini risulta particolarmente utile l'attività di studio e ricerca nelle tematiche relative alla detenzione e alla marginalità sociale.

Obiettivi programmatici previsti e ambiti di miglioramento attesi:

- Proseguire, con continuità e sistematicità, nella gestione delle istanze ricevute dai detenuti, o per loro conto, offrendo un servizio di risposta alle diverse richieste di tutela dei diritti e di informazione in merito alla condizione penitenziaria, e di privazione della libertà;
- Consolidare la costante presenza dell'Ufficio del Garante nelle carceri della Toscana e nelle REMS, con l'organizzazione di visite periodiche e regolari nelle strutture, in modo da garantire l'accesso al Garante anche ai detenuti con minore capacità di iniziativa autonoma nella richiesta;
- Organizzare un convegno in materia di lavoro dei detenuti e degli ex detenuti, tema su cui si è conclusa un'attività di ricerca in collaborazione con l'Università di Firenze, che incontra il ruolo della Regione nell'offerta di servizi di formazione e di inserimento lavorativo;
- Organizzare un convegno in materia di misure di sicurezza per pazienti psichiatrici, inquadrando la tematica nel contesto delle tutele previste dalla Convenzione delle Nazioni Unite in materia di Disabilità, su cui è in corso una ricerca in collaborazione con l'Università di Firenze;

- Aggiornare il sito web dedicato, al fine di migliorare l'accessibilità e la qualità delle informazioni fornite all'utenza e di creare un canale di facilitazione per l'interazione con gli Uffici, e sostenere una migliore diffusione presso il pubblico delle conoscenze in materia di diritti delle persone recluse.

CoReCom Toscana

Nominato a fine giugno 2023, per il Corecom della Toscana il 2026 sarà il quarto anno di lavoro, dedicato al potenziamento di alcune azioni avviate nel primo anno e mezzo di lavoro. In particolare, in continuità con il "Corecom Tour", un viaggio attraverso la Toscana per far conoscere il ruolo e le funzioni dell'organismo a istituzioni, media locali, scuole, associazioni, imprese e cittadini, e con il "Conciliaweb Tour", incentrato sulla promozione delle attività di conciliazione definizione delle controversie telefoniche, il Corecom organizzerà una serie di visite alle aziende locali del settore della comunicazione: televisioni, radio, organi di stampa, testate online.

Continuerà e sarà ulteriormente diffuso sul territorio regionale, con altre 50 classi coinvolte, il progetto "Patentino digitale", finalizzato ad un uso consapevole del web e dei social. Sempre a questa azione è legata anche l'organizzazione del "Patentino Day", giornata tematica dedicata alla restituzione pubblica dei risultati raggiunti dal progetto, in cui confrontarsi con i protagonisti della scuola, esperti e istituzioni.

Proseguiranno anche per il 2026 le attività inerenti all'aggiornamento della mappatura degli operatori di rete e fornitori di servizi di media audiovisivi e della loro copertura del segnale di trasmissione in digitale, l'aggiornamento dei dati di ascolto delle tv e delle radio locali e il censimento delle web tv, delle web radio e della web press in Toscana.

Anche per il prossimo anno il Corecom porrà la sua attenzione sui temi della comunicazione attraverso la pubblicazione dei bandi di concorso Toscana in spot (premio al miglior spot tematico realizzato da giovani videomaker), La Toscana che fa bene (premio alla miglior campagna di comunicazione sociale), premio alla miglior tesi di laure in materia di comunicazione.

Per quanto riguarda l'erogazione di servizi alla cittadinanza, proseguiranno nel 2026 le attività di conciliazione e definizione delle controversie tra utenti e operatori delle telecomunicazioni. A seguito dell'introduzione della piattaforma Conciliaweb, tra gli effetti positivi da menzionare, segnaliamo che gli utenti non devono più recarsi personalmente alla sede del Corecom, ma possono inserire l'istanza di conciliazione o definizione da remoto e svolgere l'udienza in audio o video conferenza. Al fine di garantire un servizio accessibile anche a coloro che non possiedono le tecnologie e le competenze informatiche necessarie, è stato attivato, presso gli uffici del Corecom, uno sportello al pubblico, per assistere le persone nelle procedure. L'attività di definizione delle controversie, procedimento amministrativo di secondo livello, segue il tentativo obbligatorio di conciliazione qualora questo abbia avuto esito negativo e si conclude con un provvedimento vincolante per le parti. Anche per il 2026 l'obiettivo del Corecom per quanto concerne questa attività sarà quello di assistere i cittadini nel raggiungimento di una soluzione definitiva al disservizio subito anche in termini economici e di ridurre sensibilmente il ricorso alla giustizia ordinaria.

Tra gli obiettivi del 2026 vi è anche quello di proseguire nel coinvolgimento dei Comuni, quali Enti più vicini ai cittadini, per attivare, nell'ambito della loro organizzazione, un collegamento diretto con lo sportello al pubblico del Corecom per garantire a tutti i cittadini l'assistenza necessaria per l'utilizzo della piattaforma Conciliaweb.

Sviluppo della funzione del Consiglio regionale quale organo di rappresentanza della Comunità toscana di cui alle l.r. 46/2015 e l.r. 4/2009, attività di rappresentanza del Consiglio regionale (Cerimoniale, Eventi e Contributi).

Spese di rappresentanza del Consiglio regionale e contributi l.r. 4/2009

Il Consiglio regionale, nello svolgimento delle sue funzioni istituzionali, al fine di valorizzare il proprio ruolo e la propria immagine, dispone di spese di rappresentanza per contribuire ad iniziative promosse da soggetti esterni. Tali spese sono ritenute particolarmente rilevanti e corrispondenti alle finalità istituzionali del Consiglio per le loro caratteristiche di promozione sociale, economica, culturale e sportiva, attraverso la messa a disposizione gratuita di strutture, servizi o mezzi di pertinenza del Consiglio stesso oppure attraverso contributi finanziari.

La concessione dei contributi è disposta con delibera dell'Ufficio di presidenza sulla base dei criteri stabiliti in apposito disciplinare, approvato con deliberazione UP n. 39/2015, dopo l'istruttoria amministrativa compiuta degli uffici circa l'ammissibilità delle domande di contributo.

Per tale specifico ambito di attività l'obiettivo di miglioramento atteso, da realizzare in collaborazione con il Settore competente per i servizi informatici, è lo sviluppo o l'acquisto di un software che consenta la completa gestione informatizzata della concessione dei contributi al fine di una razionalizzazione e semplificazione delle attività correlate e con risvolti migliorativi anche nei confronti dei soggetti richiedenti.

Sempre in riferimento alla l.r. 4/2009, l'Ufficio di presidenza concede a soggetti terzi, sulla base delle richieste pervenute, secondo i criteri stabiliti nel Disciplinare, servizi tipografici e la stampa di pubblicazioni edita dal Consiglio regionale nella collana “Edizioni dell'Assemblea”.

Proprio per favorire la circolazione delle idee e della cultura proseguirà, quindi, la pubblicazione di questa importante collana aperta a contributi di studiosi, istituzioni culturali e altri soggetti, che ha ormai raggiunto 278 titoli, puntando, come sempre, alla qualificazione dei contenuti e alla tempestività delle realizzazioni. La disponibilità dei volumi anche in formato pdf sul sito del Consiglio, permette l'accesso alla collana ad una platea di lettori ampia e diversificata e la possibilità di conoscere così testi fuori dal tradizionale circuito di diffusione editoriale. La stampa delle edizioni dell'assemblea e di tutte le pubblicazioni a carattere istituzionale si avvale dell'attività della tipografia interna.

Concessione utilizzo del marchio del Consiglio regionale ex l.r. 15/2010

Il Consiglio regionale concede, con disposizione dell'Ufficio di presidenza l'uso gratuito del marchio, ai sensi dell'articolo 6, comma 4 della legge regionale n. 15 del 2010, per attività o iniziative di enti pubblici; eventi di carattere culturale, scientifico, sociale o di pubblica utilità di enti morali o associazioni culturali o di volontariato.

Collezione d'arte del Consiglio regionale

La collezione d'arte, costituita da opere donate da artisti che espongono nella sede del Consiglio, con la programmazione nel 2025 di mostre temporanee, si arricchirà di nuove opere. I beni,

come da adempimenti derivanti dalla legge regionale n. 77/2004, saranno registrati, inventariati e inseriti nella consistenza finale dei beni storico-artistici a conclusione dei passaggi formali e del valore attribuito a ciascuna opera.

MISSIONE 1 PROGRAMMA 3

Servizi per la logistica, la prima accoglienza e la vigilanza

Tra le attività funzionalmente connesse alle attribuzioni proprie del Consiglio regionale, si evidenziano le attività gestite per l'organizzazione dei servizi a supporto.

Ciò si sostanzia più in dettaglio nella gestione dei servizi: di prima accoglienza e di supporto all'utenza; di vigilanza delle sedi consiliari e gestione degli accessi; di video-sorveglianza e antintrusione; di supporto alle sedute di aula del Consiglio regionale; di distribuzione della corrispondenza; di logistica inerenti arredi, facchinaggio e di custodia materiali per allestimento spazi consiliari adibiti ad ufficio, sale di rappresentanza, allestimento mostre eventi e iniziative di cerimoniale; di controllo della regolare e corretta funzionalità delle sedi consiliari; di inventariazione dei beni mobili; di supporto nell'assegnazione dei locali delle sedi consiliari. Nel corso dell'anno 2026, oltre alla gestione delle ordinarie attività, è previsto: l'avvio delle procedure per l'adesione ai contratti in scadenza per i servizi di guardiania (portierato/reception), vigilanza armata presso le sedi del CRT, servizio di facchinaggio interno ed esterno sedi CRT, servizio di custodia di materiale cartaceo e di materiali vari; gli affidamenti connessi all'assetto logistico delle sedi (arredi e attrezzature).

Il supporto logistico coordinato all'intervento di ristrutturazione dell'impianto antincendio della sede di Palazzo Covoni iniziato nel mese di settembre 2025 per una durata di circa due anni. Sulla base del cronoprogramma dei lavori, dovranno essere effettuate le operazioni logistiche necessarie per consentire le varie fasi delle lavorazioni (trasloco delle attrezzature e materiali del Centro Stampa provvisoriamente allestito nell'Auditorium Giovanni Spadolini, nella sede originaria, etc.).

Il supporto logistico che si renderà necessario, per consentire ai settori e ai gruppi politici consiliari la predisposizione della documentazione che potrà essere sottoposta alla digitalizzazione, e di consentire la realizzazione dell'obiettivo del servizio di digitalizzazione/esternalizzazione degli archivi del Consiglio Regionale, per il quale è stato di recente costituito un apposito Gruppo di Lavoro.

Verrà predisposto il nuovo Piano della Logistica necessario per l'assegnazione degli uffici consiliari, sulla base della nuova conformazione dei nuovi Gruppi Politici consiliari, dell'elezione dei nuovi Presidenti delle Commissioni consiliari e dei nuovi componenti dell'Ufficio di Presidenza.

Verranno effettuate le operazioni di allestimento dei locali consiliari, sulla base del nuovo Piano della Logistica sopra indicato, e i conseguenti adeguamenti logistici necessari per il passaggio dalla XI alla XII Legislatura, che consistono nella movimentazione di:

- beni mobili (scrivanie, sedute, mobili, armadi, librerie, divani, tavoli da riunione, poltrone, cassettiere, etc.), con relativo smontaggio e rimontaggio;
- scatole contenenti materiale cartaceo tra i diversi uffici;

- attrezzature informatiche (supporto al personale dell'informatica per l'effettuazione delle operazioni di consegna e di ritiro delle attrezzature informatiche di tutte le postazioni - p.c., stampanti, monitor - dal/al magazzino del Settore informatica sito nel Palazzo Bastogi, su indicazione del medesimo settore competente;
- libri provenienti dagli uffici disallestiti, che dovranno essere consegnati alla Biblioteca Pietro Leopoldo o all'U.R.P.;
- materiale documentale ricevuto dall'Archivio proveniente dagli uffici consiliari, relativo alla legislatura conclusa;
- opere d'arte del Consiglio Regionale, e conseguente nuovo riallestimento, su richiesta dettagliata dei consiglieri e delle relative segreterie.

Il cambio di legislatura sarà l'occasione per riordinare e riallestire gli spazi comuni, con particolare riferimento alle anticamere del Presidente, delle sale Gonfalone e Fanfani, dell'atrio di accesso alle stanze destinate all'Ufficio di Presidenza al secondo piano di Palazzo del Pegaso. S' si procederà inoltre alla cernita dei beni mobili e strumentali, a seguito della quale, per i beni che avranno perso efficienza funzionale, in quanto rotti, danneggiati e non convenientemente riparabili (art. 74 del R.I.A.C. n. 28/2017), il Consegnatario dei Beni mobili e strumentali attiverà la procedura di dichiarazione fuori uso, previo ingresso dei beni medesimi nel locale magazzino, per il loro successivo smaltimento.

Settore provveditorato gare e contratti

Il 2026 si apre all'indomani dell'avvio di importanti interventi sul Palazzo del Pegaso che vedono il finanziamento da parte della Giunta regionale a fronte di una determinante azione di coordinamento funzionale, professionale e logistica da parte del Consiglio e segnatamente dal *Settore provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi*. Oltre a questi rilevanti macro-interventi, di seguito dettagliati e che attendevano da lungo tempo l'avvio effettivo, il Settore sarà impegnato, per il 2026:

- in altri progetti di manutenzione ordinaria e straordinaria con sviluppo pluriennale, come oltre descritto nel dettaglio;
- nella costante attività di consulenza e supporto ai RUP di tutto il Consiglio regionale, sia nella fase di affidamento che nella fase esecutiva del contratto, anche con elaborazione di check list per la redazione di atti a valenza strategica;
- nella gestione dei servizi di competenza del Provveditorato;
- nella prosecuzione del progetto di centralizzazione della liquidazione fatture;
- nella programmazione e nello svolgimento di interventi formativi sulle novità normative rivolti a tutti i settori del Consiglio regionale che espletano affidamenti di lavori, servizi e forniture.

Come naturale prosecuzione di quanto previsto e realizzato per il 2025, per l'anno 2026 si prevedono le seguenti linee di attività di competenza del Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi, molte delle quali con orizzonte programmatico su più esercizi.

Intervento di recupero delle facciate di palazzo Pegaso (palazzo Panciatichi) per la porzione di prospetti prospicienti via de' Pucci e via Ricasoli

Questa complessa attività ha comportato già dal 2024 la definizione di un gruppo di lavoro che ha visto il raccordo e la costante e continua collaborazione tra Giunta e Consiglio regionale: a

fronte delle risorse per il finanziamento dell'appalto garantite dalla Giunta, il Consiglio mette a disposizione tutte le figure professionali necessarie alla sua realizzazione, dalla progettazione alla esecuzione.

Sono infatti assegnati al personale dell'Ufficio tecnico del Consiglio regionale i ruoli di: Progettista, Collaboratore alla progettazione, Responsabile della Fase di Programmazione, progettazione ed esecuzione, che svolga anche il ruolo di supporto tecnico al Responsabile Unico di Progetto; gli addetti all'attività amministrativa a supporto del RUP, il Coordinatore della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, il Direttore dei Lavori ed il Direttore Operativo.

Il restauro conservativo delle facciate si colloca in stretta continuità con *“la tutela e la valorizzazione del patrimonio storico, artistico e paesaggistico”*, una tra le principali finalità della Regione Toscana come previsto all'art. 2 dello stesso Statuto Regionale. Preme infatti ricordare che sugli immobili in oggetto grava un vincolo diretto della *“Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e Paesaggio per la città metropolitana di Firenze e la provincia di Prato”*. Oltre alle finalità di tutela sopra richiamate, l'intervento ha lo scopo di ripristinare le condizioni di sicurezza delle facciate in oggetto a seguito degli eventi calamitosi avvenuti negli anni passati che hanno visto il distacco di porzioni di intonaco e di cornici e la loro caduta nelle sottostanti vie pubbliche.

L'appalto è stato aggiudicato con decreto dirigenziale (di competenza della Giunta regionale, Direzione *Opere Pubbliche – Settore Gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare regionale. Lavori pubblici in ambito sportivo, culturale, scolastico, ecc.*) n. 10422 del 15.05.2025, il contratto è stato stipulato in data 18.06.2025 e la consegna lavori è avvenuta in data 14 luglio 2025.

La durata dei lavori, attualmente sospesi in attesa dell'ottenimento dell'autorizzazione di occupazione suolo pubblico da parte del Comune di Firenze (istanza inoltrata dall'Appaltatore), è prevista in n. 240 giorni solari e consecutivi.

Adeguamento alle norme di prevenzione incendi di Palazzo Covoni– Par. 18 del Protocollo d'intesa tra Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale e Giunta Regionale, in attuazione della L.r. 5 febbraio 2008, n. 4.

Anche in questo caso, a fronte della copertura finanziaria garantita dalla Giunta regionale, che mantiene altresì la titolarità degli appalti, il Consiglio mette a disposizione alcune figure professionali necessarie alla realizzazione del progetto: Collaboratore del Responsabile Unico di Progetto; Addetti all'attività amministrativa a supporto del RUP; Collaboratori alla progettazione; Direttori Operativi.

Tale intervento è finalizzato a garantire le condizioni di sicurezza del palazzo dotandolo dei presidi e degli impianti antincendio necessari per adeguarlo alla normativa antincendio in vigore per le attività ivi presenti.

L'appalto è stato aggiudicato con decreto dirigenziale (di competenza della Giunta regionale, Direzione *Opere Pubbliche – Settore Gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare regionale. Lavori pubblici in ambito sportivo, culturale, scolastico, ecc.*) n. 11286 del 22.05.2025.

Il contratto è stato stipulato in data 30.07.2025 e la consegna lavori è avvenuta in data 15.09.2025.

I lavori sono articolati in 5 distinte fasi, la prima delle quali prevede lavori presso il centro stampa del Consiglio. Per il 2026 sono invece programmate: la fase 2 - riguardante lavori alla mensa, alla buvette, ai locali e ai bagni dell'auditorium – e la fase 3 – relativa ai lavori alla scala vicina ai locali mensa, agli uffici e alla centrale termica.

La durata dei lavori, attualmente sospesi al fine di redigere una variante in corso d'opera, è prevista in n. 25 mesi.

Foresteria: intervento di consolidamento strutturale della porzione di immobile interessata da lesioni

Nel corso degli ultimi anni è emerso un quadro fessurativo al piano terra della Foresteria, sia interno che esterno, sull'angolo che si affaccia sul cortile interno del complesso Bastogi. A seguito di sopralluoghi del Genio Civile di Firenze è emerso sia un cedimento dell'angolo murario che sta probabilmente trascinando anche le murature di tamponamento degli archi, sia uno "strappo" della tessitura muraria che segue la giunzione tra la tamponatura dell'arco e il pilastro murario di angolo.

La redazione del Progetto Esecutivo di consolidamento strutturale delle murature lesionate della Foresteria Bastogi è stata affidata a *Studio Hydea Spa* nell'ambito del contratto Specifico "fase di SMCG a regime", servizi accessori "S5", ed è stata ordinata a *Siram Spa*.

Con Decreto Dirigenziale della sottoscritta si è poi disposta la trasmissione degli elaborati progettuali al Settore *"Gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare regionale. Lavori pubblici in ambito sportivo, culturale, scolastico, ecc."* della Giunta regionale della Toscana.

Come sopra specificato, la copertura finanziaria per ciascuno dei progetti di cui ai punti 1, 2 e 3 è garantita dalla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 1, comma 1 ter della L.R. 77/2004 poiché trattasi di lavori superiori a euro 150.000,00 ciascuno.

Tali interventi, oltre alla rilevante attività tecnico – professionale per il coordinamento e la direzione esecutiva (sopra richiamata), vedono l'Ufficio tecnico fortemente impegnato nella gestione logistico- organizzativa a garanzia della continuità delle attività consiliari per l'attivazione e l'esecuzione dei suddetti contratti di appalto di lavori presso le sedi del Consiglio.

L'obiettivo di tale attività è quello di conciliare i lavori e le attività dei cantieri, in ogni loro fase, con il normale andamento delle sedute d'aula e con il funzionamento degli uffici e delle attività presso le sale di rappresentanza.

Le attività necessarie per lo svolgimento dei cantieri garantiscono e garantiranno in ogni loro fase le attività la sicurezza del personale dipendente e dei visitatori e saranno coordinate e organizzate in primo luogo in sinergia con il settore *Iniziative istituzionali e contributi. rappresentanza e cerimoniale. servizi di Supporto* ed in particolare con i Servizi di supporto, ma coinvolgeranno anche il Settore *Bilancio e Finanze* ed il Settore *informatica, archivio e protocollo, comunicazione web, Urp*.

Progetto di efficientamento energetico degli immobili in uso al Consiglio regionale.

Tale progetto, complesso e articolato in più fasi, ha visto il suo avvio nel 2024 con l'affidamento a progettisti termotecnici del servizio relativo alla realizzazione di un progetto di diagnosi energetica dei fabbricati in uso al Consiglio regionale ed alla valutazione tecnica delle prestazioni energetiche, con redazione conclusiva dell'attestato di prestazione energetica (APE) per ogni edificio.

A fine 2025 è invece previsto l'avvio di un intervento di relamping tramite sostituzione di corpi illuminanti con altri più efficienti (fornitura con posa in opera), che vedrà nel 2026 la fase più sostanziale del suo svolgimento.

Per tale intervento si è ritenuto opportuno intraprendere la strada del "Conto Termico" (di cui al DM 16 febbraio 2016) che finanzia fino al 65% delle spese sostenute per gli interventi di manutenzione sull'involucro e sugli impianti degli edifici che ne incrementano l'efficienza energetica.

Intervento di conservazione di serramenti presso il complesso Bastogi

Da una valutazione sull'attuale stato conservativo, è emersa l'esigenza di programmare a breve termine un intervento sui serramenti di tutto il Complesso Bastogi. L'ufficio tecnico ha quindi elaborato il Documento di indirizzo alla progettazione (DIP) ai sensi del Dlgs 36/2023, sulla base del quale è stato redatto il progetto esecutivo per l'individuazione degli interventi conservativi di restauro riguardanti le persiane e porta- persiane in legno del complesso Bastogi, che sono complessivamente 129. Ad eccezione di 12 che risultano mancanti o non recuperabili a causa dell'avanzato stato di degrado, e che saranno sostituite con persiane identiche a quelle esistenti, le persiane recuperabili, 117, saranno sottoposte a mirati interventi conservativi sulla struttura in legno autorizzati dalla Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e Paesaggio per la città metropolitana di Firenze e la provincia di Prato. Saranno inoltre effettuati interventi di assistenza muraria per la posa in sicurezza delle nuove persiane e per la verifica dell'idoneo fissaggio a parete delle persiane conservate. I lavori vedranno il loro avvio a fine 2025 e la conclusione nel 2026.

Realizzazione di nuova centrale idrica a servizio di Palazzo Panciatichi

Palazzo Panciatichi risulta attualmente sprovvisto di serbatoi di accumulo idrico e di autoclave, a differenza delle altre sedi degli Uffici del Consiglio regionale (ossia l'attiguo Palazzo Covoni al civico 4 di via Cavour e Palazzo Bastogi al civico 18 di via Cavour) che invece ne sono già dotate.

Palazzo Panciatichi è pertanto soggetto a carenza di acqua o bassa pressione dell'acqua, qualora l'erogazione da parte di Publiacqua risulti assente o con minore portata.

L'intervento programmato prevede l'installazione di un nuovo sistema di pompaggio e distribuzione dell'acqua con accumulo di 2000 litri all'interno del locale interrato (ex area della centrale idrica condominiale, ormai dismessa da decenni). L'intervento di fornitura con posa in opera sarà avviato a fine 2025 e concluso nel 2026.

Garantire la manutenzione ordinaria degli immobili in uso al Consiglio regionale

Oltre alla prosecuzione del contratto per l'erogazione del servizio integrato di manutenzione, conduzione e gestione degli immobili in uso del Consiglio regionale (con risposte immediate alle segnalazioni ricevute e interventi tempestivi nelle situazioni di urgenza), sottoscritto nel 2023 e di durata quinquennale, sono previsti per il 2026:

- il prosieguo dell'intervento di tinteggiatura degli uffici presso il Palazzo del Pegaso, avviato a fine 2025 nel periodo coincidente con il cambio di legislatura. L'intervento prevede l'attivazione di un Accordo quadro con unico operatore ai sensi dell'art. 59 del Dlgs 36/2023, articolato su 3 esercizi, per la realizzazione dei lavori di manutenzione ordinaria per opere di tinteggiatura e affini presso le sedi in uso al Consiglio Regionale;
- il servizio di manutenzione ordinaria del lampadario monumentale e delle appliques in vetro

- di Sala delle Feste (palazzo Bastogi), di durata quadriennale, avviato a fine 2024;
- il servizio di manutenzione dei cortili destinati a parcheggio dei palazzi del Consiglio Regionale, per assicurare la pulizia, la cura, l'ordine e il decoro degli spazi verdi. Tale servizio vedrà l'avvio a fine 2025 con durata triennale;
 - il servizio di manutenzione degli UPS a servizio del Centro Stella, dalla sala regia, posti in Palazzo Panciatichi, e del Data Center, posto in Palazzo Bastogi. Si tratta di dispositivi che forniscono alimentazione di emergenza alle apparecchiature elettroniche in caso di interruzione dell'alimentazione principale (Uninterruptible Power Supply), proteggendole da sbalzi di tensione e blackout. Per il contratto, con avvio a fine 2025, è prevista una durata quinquennale.

Convenzioni con Istituti/Centri accreditati per la formazione di restauratori per lo svolgimento di attività formativa in materia di conservazione di manufatti di pregio architettonici e storico-artistici presenti nelle sedi del Consiglio

Facendo seguito alla convenzione sottoscritta nel 2024 con un l'Istituto per l'Arte e il Restauro – Palazzo Spinelli, ed agli interventi di restauro svolti nel corso del 2025 su busti in gesso di Palazzo Covoni e sulle superfici decorate di Sala Fetonte, nel corso del 2026 saranno conclusi i restauri delle superfici decorate di Sala Fetonte e la campagna conoscitiva sulle superfici decorate ed elementi di pregio, che sarà avviata nel mese di ottobre 2025. Inoltre, saranno individuati ulteriori interventi di restauro per i quali saranno redatti documenti programmatici condivisi.

Assicurare il regolare svolgimento dei servizi di competenza del Provveditorato

I principali servizi riguardano:

- la gestione del servizio mensa a ridotto impatto ambientale, affidato con procedura aperta nel 2024, per una durata di 36 mesi;
- la concessione triennale del servizio bar-caffetteria presso Palazzo Panciatichi con procedura negoziata, anch'essa svoltasi nel corso del 2024;
- il servizio di pulizie (adesione al contratto per il *Servizio di pulizia, sanificazione ed altri servizi connessi* - LOTTO 3, di cui alla determinazione Estar, Ente avvalso della Regione Toscana Soggetto Aggregatore, risalente al 2019 e prorogata a settembre 2025 per ulteriori 12 mesi nelle more dell'espletamento della nuova gara regionale).

Tali servizi, unitamente alla articolata gestione del parco auto, costituiscono la parte centrale e più rilevante dell'attività del Provveditorato del Consiglio regionale.

Avvio fase di sperimentazione della centralizzazione liquidazione fatture del Consiglio regionale

Nel corso del 2025 si è conclusa la fase di centralizzazione delle procedure di liquidazione delle fatture, che ha comportato la presa in carico, da parte della struttura competente, dei documenti contabili provenienti dai Settori Informatica, Archivio e Protocollo, Comunicazione Web, URP e dall'Ufficio Stampa. In continuità con tale processo, per l'esercizio 2026 si propone l'estensione della medesima procedura ad ulteriori settori del Consiglio regionale, al fine di consolidare l'efficienza amministrativa e garantire una gestione più uniforme e controllata delle spese.

MISSIONE 1 PROGRAMMA 8 – Statistica e sistemi informativi

Le linee di attività proseguono la visione di digitalizzazione dell'Ente (in figura 1) iniziata e sviluppata nel 2022 e proseguita negli anni successivi. Il progetto ha trovato la sua completezza in molti degli obiettivi che erano definiti e nel 2026 verranno completati gli ultimi previsti. Il cuore del sistema, rappresentato da protocollo, atti e flussi, è operativo ed apre quindi adesso nuove potenzialità. La digitalizzazione degli archivi e dei processi è in parte realizzata e altri nuovi strumenti che verranno messi in campo per il 2026 digitalizzando altri flussi documentali e organizzativi. Sono state realizzate, e si svilupperanno ancora nel 2026, nuove potenzialità di interazione digitale con i cittadini. Su questo aspetto l'intelligenza artificiale ha aperto in questi quattro anni nuove e grandissime possibilità che in parte saranno colte nel 2026 e ancora negli anni a seguire. Nel 2026 infine l'aspetto sicurezza informatica troverà ulteriori spunti e adeguamenti anche attraverso nuovi apparati e strategie per la gestione delle postazioni utente. L'infrastruttura per la produzione dei contributi multimediali sarà anch'essa messa in sicurezza per la massima continuità di servizi e sarà coperta da un adeguato contratto di manutenzione, nonché sarà completa con altre possibilità di configurazione all'interno dei locali del Consiglio, sia all'esterno.

Figura 1



Le attività progettuali che si ritengono particolarmente importanti per lo sviluppo, l'ottimizzazione dei processi e la digitalizzazione delle attività di competenza del Settore e dell'intero Consiglio sono le seguenti:

Protocollo, atti, flussi documentali e sviluppo iterlegis

Lo strumento di protocollo informatico, atti e flussi documentali messo a punto durante il periodo 2023-2025, ha fornito una piattaforma evoluta e multicanale di protocollo che ha permesso di intervenire e favorire le attività di digitalizzazione dei flussi in essere.

Tale strumento è stato utilizzato per la realizzazione del nuovo sistema di gestione atti dirigenziali e per integrare ed efficientare la presentazione e la gestione degli atti di legge (integrazione con Iterlegis). A questo durante il 2025 si sono affiancate le attività di implementazione della banca dati di pubblicazione degli atti del Consiglio; implementazione dell'applicativo per la gestione delle Nomine; presentazione dei moduli per il trattamento economico da parte dei nuovi eletti; adeguamento di Iterlegis, Atti e Anagrafica Consiglieri al cambio di legislatura; sviluppo del flusso autorizzativo per la gestione del ciclo passivo della fatturazione; migrazione degli applicativi e delle banche dati su nuovi server collegati al nuovo dominio del consiglio (adeguamento a agli standard di sicurezza e upgrade tecnologico); nuova App Consiglieri, per favorire la presentazione cooperativa digitale delle proposte di atti attualmente in fase di integrazione con il protocollo.

Nel 2026 è previsto lo sviluppo dell'applicativo per la gestione delle sedute dell'ufficio di presidenza, lo sviluppo della Gestione dell'Anagrafica dei consiglieri. È programmata anche la revisione dei flussi documentali per eliminare le duplicazioni, efficientare le operazioni di mantenimento di contenuti e banche dati e per recepire le linee guida del Consiglio sulla privacy, adottate per delibera UP n.139 del 27/08/2025 in modo da potere programmare gli interventi di manutenzione evolutiva su gli applicativi connessi agli iter degli atti e della loro pubblicazione.

Il risultato da conseguire consiste nella maggiore trasparenza e velocità di interazione coi cittadini, nello sviluppo di Iterlegis per arrivare alla formazione digitale completa dell'atto, nella semplificazione e consolidamento dei lavori di aula e commissioni, nella maggiore efficienza dell'iter legislativo, dei lavori di aula e commissioni e dell'azione amministrativa del Consiglio.

Il miglioramento atteso consiste nella diminuzione dei tempi di formazione ed approvazione degli atti e delle leggi e del carico di lavoro degli uffici con maggior immediatezza di risposta per la formazione degli atti, nella gestione rapida dei flussi autorizzativi, nella migliore fruibilità delle Banche dati degli atti da parte dei cittadini e nella maggiore tutela della privacy per utenti interni e cittadini

GESTIONE DOCUMENTALE E AMBIENTE DI LAVORO PER DIPENDENTI CONSIGLIERI E GRUPPI E DIGITALIZZAZIONE ARCHIVI

Con la disponibilità del nuovo motore di protocollo e flussi digitali sono stati portati avanti iniziative di revisione dei processi trasformandoli in digitali con l'obiettivo essenziale di semplificare e rendere più rapidi e trasparenti i procedimenti amministrativi. Questo, associato agli strumenti di lavoro cooperativo sperimentati durante il 2025 permette la diffusione di nuovi percorsi digitali e digitalizzati all'interno dei Settori del Consiglio. Nel 2026 sarà avviata la fase avanzata di analisi per lo sviluppo di una gestione digitale dei flussi documentali che preveda la condivisione di fascicoli informatici, collegati con l'applicativo di protocollo l'analisi dovrà anche individuare tempistiche e priorità nell'avvio della sperimentazione. L'attività di ridisegno dei percorsi sarà supportata dalla digitalizzazione del cartaceo delle parti di archivio necessarie.

Nel corso del 2025 è stato interamente digitalizzato il Fondo Fallaci, nel 2026, in occasione del ventennale della morte della scrittrice, verranno svolte iniziative in coordinamento con la Biblioteca allo scopo di valorizzare e diffonderne l'opera.

Prosegue inoltre l'attività di riordino dell'archivio del Consiglio avviata nell'ultimo trimestre 2024. In concomitanza con il riordino dell'archivio, verrà progettato un sistema basato su applicativo xDams per la consultazione digitale delle descrizioni archivistiche, e documenti digitali/digitalizzati, da rendere disponibile presso la Sala studio dell'Archivio storico, per utenti esterni.

È inoltre prevista la integrazione del protocollo con il sistema di conservazione a norma DAX

Per quanto attiene l'ambiente di lavoro condiviso e gli strumenti di produttività, e Intelligenza Artificiale, sperimentato durante il 2025, continuerà il processo di diffusione dell'ambiente presso tutte le strutture consiliari fino alla programmata copertura di tutte le postazioni.

Risultato perseguito	<ul style="list-style-type: none"> • Diffusione dell'ambiente di lavoro cooperativo e degli strumenti per la produttività e di supporto per l'organizzazione per obiettivi e task del lavoro delle singole unità operative; • Supporto e formazione del personale all'utilizzo del documento digitale e all'uso dello strumento; • Digitalizzazione degli archivi del Consiglio; • Riordino di alcuni archivi del Consiglio con progetto triennale; • Diffusione e promozione del patrimonio documentario del Consiglio;
Miglioramento atteso	<ul style="list-style-type: none"> • Deciso miglioramento nei tempi di trattazione delle pratiche • Maggiore collaborazione tra gruppi di lavoro; • Diminuzione dei carichi di lavoro dei dipendenti; • Maggiore trasparenza verso i cittadini e immediatezza delle risposte alle istanze.

SISTEMA WEB DI TRASPARENZA PER I CITTADINI

Il periodo 2023-2025 ha portato l'acquisizione e messa a regime di strumenti di indicizzazione e ricerca dei filmati multimediali e documenti dell'aula nonché di sistemi di intelligenza artificiale (IA) per il nuovo URP digitale. Inoltre, sono state messe in campo campagne digitali di informazione, di partecipazione e servizi implementando strumenti innovativi legati alla fascia di età, grado di digitalizzazione e contesto sociale. Nel 2025 l'attuale sito istituzionale (sviluppato sulla base di un content management system proprietario, è stato riprogettato e la struttura del nuovo Sito Istituzionale è stata realizzata utilizzando un CMS opensource (Drupal) di larga diffusione, con lo scopo di migliorare l'usabilità, l'accessibilità, la fruibilità in mobilità e la sicurezza e per favorire le attività di manutenzione.

La nuova struttura è stata inoltre progettata per supportare più efficacemente la implementazione dell'URP digitale in IA, ponendo le basi per l'utilizzo dell'IA generativa per la fruizione e la consultazione delle informazioni contenute nel sito stesso, ma anche di servizi verso i cittadini e verso il personale del Consiglio.

Durante il 2025 l'intera struttura dell'area riservata (Intranet) è stata riportata su Drupal., ed è già stata avviata la migrazione di contenuti del sito istituzionale ed degli applicativi. La migrazione continuerà anche negli anni 2026 e 2027.

Nel 2026 verrà portata a termine la Visita virtuale palazzi e pinacoteca allo scopo di permettere ai cittadini, scuole e turisti di esplorare il patrimonio artistico e architettonico anche da remoto.

Risultato perseguito	<ul style="list-style-type: none"> • Utilizzo del motore di intelligenza artificiale quale ulteriore canale di accesso ai contenuti multimediali del lavoro del Consiglio; • Realizzazione di una community sulle attività ed eventi consiliari; • Implementazioni di nuovi servizi di interrogazione web e social e dei canali Voip per la parte telefonica. • Trasparenza istituzionale: mostra gli spazi dove si svolge l'attività politica e amministrativa, rafforzando il senso di apertura verso i cittadini. • Valorizzazione del patrimonio: promuove la conoscenza delle opere d'arte e degli edifici storici, spesso poco noti, rendendoli più visibili. • Inclusività: consente la visita anche a persone con disabilità o difficoltà motorie. • Immagine moderna dell'ente: comunica innovazione e attenzione alla comunicazione digitale
Miglioramento atteso	<ul style="list-style-type: none"> • Maggiore trasparenza dell'Ente; • Maggiore partecipazione dei cittadini all'attività dell'Ente; • Equità di accesso a informazioni e servizi digitali da parte di tutti i cittadini; • Facilitazione e supporto al cambiamento per la digitalizzazione del cittadino. • Miglioramento nella reputazione credibilità e autorevolezza dell'ente.

SALE MULTIMEDIALI PER TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE DIGITALE

Dopo gli interventi realizzati negli scorsi anni nelle sale di Palazzo del Pegaso (Gonfalone, Affreschi, Fanfani, Sassoli e Calamandrei), nel corso del 2025 sono stati completati i lavori di allestimento del nuovo Salone delle Feste e della Sala Collezioni a Palazzo Bastogi. L'attivazione di queste due nuove sale, di cui una (il Salone delle Feste) di particolare prestigio, consente di ampliare ulteriormente la disponibilità di spazi per eventi istituzionali e pubblici. Entrambe le sale sono state dotate di tutte le attrezzature multimediali necessarie per lo svolgimento di eventi, la trasmissione in streaming e la partecipazione da remoto.

È in fase di ultimazione il collegamento delle sale di via Cavour 18 con la regia centrale di via Cavour 4. Tale integrazione consentirà un controllo più efficiente e centralizzato delle attività multimediali, rendendo possibile la gestione simultanea di più eventi anche da parte di un solo operatore.

Le sale di Palazzo del Pegaso sono state inoltre dotate di un'infrastruttura tecnica per la traduzione simultanea delle riunioni. Il nuovo sistema, collegato direttamente al flusso audio di ciascun microfono, consente la trascrizione automatica in tempo reale degli interventi. Ciò risponde a una precisa richiesta di alcuni consiglieri, che potranno così disporre di un verbale preliminare immediatamente dopo la riunione, agevolando anche il lavoro di chi cura la redazione dei verbali di commissione. Oltre alla registrazione audio-video, sarà infatti disponibile la trascrizione testuale sincronizzata del dibattito (in formato Html).

Attualmente è in corso la ristrutturazione dell'Auditorium. Al termine dei lavori si procederà al riallestimento e all'aggiornamento completo delle attrezzature multimediali, in linea

con le altre sale per adeguare lo spazio agli standard tecnologici più recenti, garantendo la massima qualità nella gestione di eventi pubblici, conferenze e iniziative istituzionali.

A partire dal 2026 sarà operativo un contratto di manutenzione e aggiornamento degli impianti, attualmente in fase di aggiudicazione. Tale attività è fondamentale per garantire la continuità del servizio e la piena operatività dei sistemi, assicurando interventi tempestivi in caso di guasto e il costante allineamento con l'evoluzione dei software di gestione e controllo.

Infine, è previsto l'acquisto di un kit mobile di microfoni e telecamere, che consentirà di svolgere e registrare riunioni anche in sale non attrezzate o fuori dalle sedi istituzionali del Consiglio regionale, assicurando così la piena copertura multimediale di tutte le attività consiliari.

Risultato perseguito	<ul style="list-style-type: none">- Continuità di servizio delle sale multimediali dell'Ente;- Migliore supporto all'attività istituzionale dell'Ente;- Maggior informazione e connessione multimediale coi cittadini.
Miglioramento atteso	<ul style="list-style-type: none">- Maggiore facilità e qualità di partecipazione da remoto ed in presenza;- Maggiore sicurezza di utilizzo i sistemi multimediali;- Maggior possibilità di incontri e presentazioni.

SICUREZZA IT, ADEGUAMENTI SISTEMISTICI E INFORMATICI DI BASE

La sicurezza e la continuità dell'infrastruttura IT rimangono tra le principali criticità delle Pubbliche Amministrazioni da affrontare periodicamente con nuove iniziative. Nel periodo 2024-2025 è stata rafforzata la sicurezza IT perimetrale dell'Ente con la sostituzione dei Firewall e sono stati portati a termine interventi di miglioramento delle performance della rete LAN con la sostituzione degli apparati dipartimentali, switch, e la riorganizzazione della gestione reti Wifi, con l'adozione del sistema Cloud4wi, piattaforma cloud per la gestione di reti Wi-Fi enterprise.

Si è reso necessario rafforzare le difese per proteggere infrastrutture critiche e dati sensibili in correlazione all'aumento significativo di attacchi DoS e tecniche di Active Scanning in Italia con l'adozione di Cisco Umbrella, piattaforma di sicurezza basata su cloud che filtra le richieste DNS e il traffico web.

Nell'ambito dell'adeguamento alla normativa NIS2, si è reso necessaria l'attivazione di un servizio di consulenza (con utilizzo del software Logiquo), per la gestione della conformità normativa, la sicurezza delle informazioni e il rischio, automatizzando assesment, monitorando controlli e gestendo framework.

Le attività di analisi della conformità iniziate nel 2025 continueranno nel 2026, e sono volte ad individuare le azioni di mitigazione richieste per colmare le non conformità rilevate.

E' stata messo in produzione il nuovo sistema di virtualizzazione delle VDI, Omissa Horizon, per la gestione dell'accesso ai servizi erogati dal CRT per personale non dipendente esterno (Gruppi politici, colleghi giunta regionale per corsi di formazione).

Per il 2026, oltre alla continuazione degli interventi di miglioramento, si prevede un focus particolare sulla sicurezza e la business continuity e sul disaster recovery: è prevista l'adozione di un nuovo sistema di backup immutabile dislocato in due aree geografiche separate, l'adozione di un nuovo storage a blocchi in sostituzione dell'attuale ormai obsoleto. Tali apparati, acquistati nell'ultimo quadrimestre del 2025, verranno messi a terra nella prima metà del 2026.

Proseguirà la sostituzione degli switch dipartimentali.

Fa parte dell'attività di adeguamento alle norme di sicurezza anche l'introduzione della autenticazione a due fattori, per la quale verranno utilizzati gli strumenti già previsti all'interno delle licenze per l'ambiente cooperativo.

È previsto inoltre l'aggiornamento dell'attuale Synergy per poter supportare la versione 8 di VMware, che non è compatibile con la configurazione attuale. Questo rappresenta un limite operativo importante, soprattutto per garantire la continuità e la sicurezza dei servizi ICT.

Risultato perseguito	<ul style="list-style-type: none"> - Survey di conformità alla norma e di sicurezza con penetration test per verificare i punti deboli della nuova infrastruttura HW/SW del Consiglio; - Adeguamento dei punti deboli individuati (remediation plan); - Adeguamento del CED alle norme e linee guida applicabili.
Miglioramento atteso	<ul style="list-style-type: none"> - Sicurezza dell'ambiente informatico del Consiglio; - Rispetto della normativa inerente il disaster recovery e business continuity, maggior sicurezza e fruibilità dei backup; - Aumento delle capacità di trattamento dei dati in maniera sicura; - Sistemi client remoti più sicuri. - Maggiori performance dei sistemi documentali, maggiore sicurezza nell'accesso ai dati dell'ente

MISSIONE 1 PROGRAMMA 10 – Risorse umane

Le spese inerenti il personale gravano direttamente sul bilancio regionale, eccetto per le voci sottostanti che sono allocate sul bilancio del Consiglio.

Macro-aggregati di spesa	Previsioni di competenza iniziale 2025	Previsioni di competenza 2026	Previsioni di competenza 2027	Previsioni di competenza 2028
Altri oneri irap a carico Ente	425,00	425,00	425,00	425,00
Corecom - Gestione deleghe	5.676,07	5.676,07	5.676,07	5.676,07
Formazione	28.510,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Formazione obbligatoria	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Missioni personale	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Organismo indipendente di valutazione	17.490,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Rimborso Giunta regionale lavoro straordinario	50.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
Spesa per accertamenti sanitari	13.000,00	14.000,00	13.000,00	13.000,00
Tirocini formativi - Consiglio	5.190,00	5.190,00	5.190,00	5.190,00
Totale	191.291,07	206.291,07	205.291,07	205.291,07

Sulla missione 1 programma 10 si dà copertura alla spesa per l'Organismo indipendente di valutazione (OIV) autonomo rispetto alla Giunta (articolo 20 della Legge regionale 8 gennaio 2009, n. 1 "Testo unico in materia di organizzazione e ordinamento del personale). La spesa prevista sul bilancio è:

Altre spese relative al personale ma non riconducibili direttamente alla missione 1 programma 10 sono le seguenti:

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Previsioni di competenza iniziale 2025	Previsioni di competenza 2026	Previsioni di competenza 2027	Previsioni di competenza 2028
10315	Servizio mensa	240.000,00	170.000,00	175.000,00	180.000,00
10513	Acquisto titoli di trasporto urbano per i dipendenti del consiglio regionale	300,00	300,00	300,00	300,00
10576	Rimborso somme relative al consumo energetico ed al collegamento telematico dei dipendenti del Consiglio in telelavoro	6.000,00	0,00	0,00	0,00

Il capitolo 10576 presenta uno stanziamento pari a zero per cessazione dell'istituto giuridico del telelavoro c.d. "ordinario". Il telelavoro è stato introdotto come modalità di lavoro da remoto, in particolare il telelavoro e le sue modalità sono state successivamente aggiornate per adattarsi al quadro normativo evoluto dello smart working. Il telelavoro è ora inquadrato in un quadro più ampio di lavoro agile (smart working) e implica l'organizzazione della prestazione lavorativa da remoto, con modalità di verifica e valutazione dei risultati adattate alla flessibilità dello strumento. Con decorrenza 1 gennaio 2025 è in vigore "Regolamento sul Lavoro agile del personale in servizio presso il Consiglio regionale della Toscana" approvato con decreto dirigenziale 1211 del 18.12.2024.

MISSIONE 5 PROGRAMMA 1 - Attività di rappresentanza del Consiglio regionale e dei suoi organi

Attività di rappresentanza del Consiglio regionale e dei suoi organi

L'attività di rappresentanza istituzionale si concretizza attraverso l'organizzazione, da parte del cerimoniale, di eventi culturali, con la presenza di relatori alle sedute solenni del Consiglio regionale in occasione delle celebrazioni del Giorno della Memoria (ex legge 211/2000), del Giorno del Ricordo (ex legge 92/2004), della Festa della Toscana (ex l.r. 46/2015) e della Giornata dell'Europa (ex l.r. 10/2021), così come in occasione di altri eventi istituzionali, proposti dal Presidente, dai consiglieri, e da soggetti esterni. Tali eventi, previa istruttoria degli uffici, sono approvati dall'Ufficio di Presidenza che può prevedere l'eventuale consegna di doni di rappresentanza acquistati dall'ufficio cerimoniale.

L'attività di rappresentanza comprende, altresì, l'organizzazione di cerimonie di conferimento di onorificenze e riconoscimenti. Sono previste visite al Palazzo del Consiglio di natura istituzionale, culturale e scolastiche che comportano organizzazione ed accoglienza.

È confermato un programma di mostre temporanee presso gli spazi espositivi "Carlo Azeglio Ciampi" in via de' Pucci e presso Palazzo Bastogi in via Cavour 18, con una calendarizzazione, all'esame del nuovo Ufficio di Presidenza (che si insedierà con la XII legislatura) per l'anno 2026.

L'attività di rappresentanza istituzionale parimenti si concretizza in attuazione di Leggi regionali, quali: la L.r. 46/2015 Disciplina delle iniziative istituzionali del Consiglio regionale per la valorizzazione delle finalità statutarie, che disciplina al suo interno alcune celebrazioni tra cui: "Capodanno dell'Annunciazione", "Giornata degli Etruschi", "Celebrazione delle Ricorrenze istituzionali e delle personalità storiche della Toscana", "Festa della Toscana"; L.r. 10/2021 Celebrazione della Festa dell'Europa. Modifiche alla L.r. 26/2009 ed anche attraverso Leggi regionali di nuova promulgazione.

In coerenza con gli anni passati, si prevede che le iniziative disciplinate dalle leggi regionali, possono svolgersi tramite le seguenti modalità:

- procedure di evidenza pubblica (o mediante sottoscrizione di accordi o altri strumenti previsti dalla legge), finalizzati alla concessione di compartecipazioni economiche a favore di soggetti terzi (amministrazioni locali, istituzioni scolastiche ed enti del terzo settore non aventi scopo di lucro), per il cofinanziamento di progetti ed iniziative ritenuti di particolare rilevanza;
- mediante l'organizzazione di iniziative promosse direttamente dal Consiglio regionale.
- tramite ricorso agli affidamenti in house. In tale contesto, risulta prioritario predisporre ad inizio 2026 una proposta di disciplinare da sottoporre all'approvazione dell'Ufficio di Presidenza mediante apposita deliberazione all'inizio della nuova legislatura. Ciò permetterà di definire un iter chiaro e condiviso, garantendo trasparenza e certezza procedurale, con l'obiettivo di favorire una semplificazione amministrativa effettiva.

Missioni estero

Al fine di migliorare l'efficienza dell'organizzazione delle missioni, dato il numero crescente di richieste di missioni istituzionali all'estero, è stata avviata – previa indagine di mercato – ad inizio 2025 - la procedura di affidamento diretto del servizio di organizzazione di viaggi istituzionali all'estero con un operatore turistico del territorio, che risulterà fondamentale anche per gli affidamenti decorrenti dal 2026.

MISSIONE 5 PROGRAMMA 2

Biblioteca della Toscana Pietro Leopoldo

Per la Biblioteca della Toscana Pietro Leopoldo l'annualità 2026 sarà dedicata, in primo luogo e come di consuetudine, a garantire i servizi al pubblico, le iniziative e l'attività ordinaria di back office collegata. Obiettivo di miglioramento atteso è la continuazione della somministrazione del questionario di gradimento, iniziato nel 2024, volto a rilevare la soddisfazione degli utenti per l'attività e i servizi della biblioteca.

Anche per il 2026, in considerazione della persistente carenza di spazi, si renderà necessario pianificare un significativo riassetto delle collezioni, con trasferimenti tra sale espositive e depositi, nonché un'importante attività di selezione e scarto del materiale. In tale contesto, sarà coinvolta anche la sede di Novoli, con particolare riferimento alla documentazione conservata nel magazzino esterno.

Inoltre il 2026 prevede due importanti anniversari per i quali saranno realizzate iniziative:

- “Biblioteca della Toscana: 10 anni a palazzo Cerretani”;
- “Fondo Fallaci: anniversario 20 anni dalla morte di Oriana Fallaci” in collaborazione con l'Archivio storico del Consiglio regionale della Toscana con il quale si condivide il Fondo Oriana Fallaci.

Proseguirà l'obiettivo strategico pluriennale, iniziato nel 2020, della valutazione economica dei beni librari, qualificabili come beni culturali, ricevuti in donazione ai fini dell'attribuzione del valore d'inventario.

Progetti di cittadinanza attiva: Pianeta Galileo, Parlamento degli studenti, progetti per le scuole

Il Consiglio regionale, nell'esercizio delle sue funzioni istituzionali, ha affiancato nel corso del 2023 alle attività tradizionali rivolte alla popolazione scolastica quali Pianeta Galileo (l.r. 46/2015) e Parlamento degli studenti (l.r. 34/2011), iniziative didattiche e formative volte a sostenere e promuovere, d'intesa con l'Ufficio scolastico regionale, l'acquisizione di conoscenze consapevoli sul funzionamento e sulle competenze dell'organo legislativo, per un ampliamento e arricchimento degli insegnamenti di educazione civica, nonché per consentire un collegamento sistematico tra la formazione in aula ed esperienze dirette nel mondo del lavoro. Proseguendo il percorso intrapreso con la l.r. 3/2022, è stato sottoscritto un apposito protocollo d'intesa con l'Ufficio Scolastico Regionale per la realizzazione di progetti con le specifiche finalità sopra riportate (delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 31 del 31 marzo 2023) a valere sul triennio 2023-2025. Nel 2025 sono stati portati avanti presso le scuole i progetti selezionati dal gruppo di coordinamento a valenza triennale e sono stati avviati e conclusi alcuni progetti annuali (Masterclass di cinema, progetto "Gaming" su alimentazione rivolto alle scuole primarie, progetto scuola e sport in collaborazione con il gruppo sportivo Fiamme Oro della polizia di stato). Per il prossimo triennio si auspica il rinnovo del protocollo con l'Ufficio Scolastico Regionale per la definizione e realizzazione di nuovi

progetti dedicati alle scuole. Gli uffici si occuperanno del monitoraggio dei progetti in sinergia con le altre attività del Settore sempre rivolte al mondo della scuola.

Nell'ottica del coordinamento delle varie attività a carattere educativo istituite con legge regionale, il Parlamento degli studenti è stato, nei precedenti anni scolastici, direttamente coinvolto nella proposta dei progetti finanziati con la l.r. 3/2022 e alcuni progetti conclusi con l'anno scolastico 2024-2025 hanno previsto la presenza diretta e fattiva degli studenti parlamentari e delle consulte (per esempio "la redazione degli studenti").

Per il 2026, a seguito del rinnovo della convenzione con l'Ufficio scolastico regionale per la formulazione e realizzazione del programma del Parlamento degli studenti degli anni scolastici 2025-2026 e 2026-2027 si auspica sia valorizzato il raccordo tra istituzioni scolastiche e Consiglio regionale ed il maggior coinvolgimento degli studenti nella definizione delle azioni positive che li vedono protagonisti.

Per gli anni scolastici 2025-2026 e 2026-2027 è stata rinnovata la Convenzione con l'Ufficio Scolastico Regionale per la gestione del Parlamento degli studenti attraverso una rete di scuole appositamente costituita. Nella seduta di insediamento del Parlamento degli studenti, che di norma coincide con la Festa della Toscana, i componenti saranno rinnovati completamente attraverso la votazione nelle modalità previste dal nuovo disciplinare di insediamento e funzionamento approvato da deliberazione del Parlamento degli Studenti nonché dall'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale (Ufficio di presidenza 24 luglio 2025, n. 120).

Le tematiche scientifiche al centro delle attività di Pianeta Galileo, per l'anno scolastico 2025-2026, nell'ambito della convenzione biennale rinnovata nel giugno 2024, saranno proposte agli studenti, in raccordo con le tre università toscane e l'Ufficio scolastico regionale attraverso lezioni incontro, lezioni a due voci, letture proposte con l'iniziativa Primo incontro con la scienza, premio Pianeta Galileo. Al termine dell'attuale anno scolastico, a giugno 2026, la Convenzione

dovrà essere rinnovata per il prossimo biennio al fine della predisposizione del programma di Pianeta Galileo da proporre alle scuole, i membri del Comitato Scientifico dovranno essere nominati dai rispettivi partner nella Convenzione.

Salone Internazionale del Libro di Torino – iniziative

Nell'ultimo triennio è stato altresì realizzata la partecipazione della Regione Toscana al Salone Internazionale del Libro di Torino mediante un proprio stand, frutto di una complessa e prolungata attività del gruppo di lavoro preposto a tale scopo. Il gruppo suddetto comprende uffici del Consiglio regionale e della Giunta Regionale e risponde alla Presidente della Commissione Cultura. Ogni attività relativa alla partecipazione al Salone è pertanto gestita in un rapporto integrato e coordinato tra Giunta regionale e Consiglio regionale, sulla base delle disponibilità finanziarie presenti nei bilanci di ogni ente e in un rapporto di estrema collaborazione. L'obiettivo è quello di realizzare buone pratiche di promozione del patrimonio letterario ed editoriale toscano, della lettura e della biblioteca della Regione Toscana "Pietro Leopoldo", offrendo la possibilità a piccole e medie imprese del mondo dell'editoria toscana di essere presenti all'interno dello stand espositivo della Regione Toscana con una selezione di loro titoli e proposte progettuali.

Tali iniziative per il secondo anno sono state affiancate dal "Treno dei Lettori toscani", con il quale Regione Toscana ha potuto trasportare gratuitamente tanti lettori toscani al Salone del Libro.

Dato il successo della partecipazione regionale al Salone del Libro, cresciuta qualitativamente di anno in anno, è plausibile che l'iniziativa sia replicata anche negli anni prossimi.

MISSIONE 14 PROGRAMMA 1

Sviluppo economico e competitività - Outpost toscano a San Francisco

Tenuto conto che nel settembre 2023 è partita con successo la sperimentazione di un Outpost toscano a San Francisco, una sorta di "Casa Toscana", finalizzata a creare un networking tra PMI toscane innovative ed i principali attori dell'High Tech della Silicon Valley, l'Ufficio di Presidenza, con Deliberazione 27 giugno 2024, n. 62 ha stabilito di proseguire l'esperienza con l'attivazione – nel biennio 2025-2026 – di un hub internazionale per l'innovazione e l'accelerazione di realtà imprenditoriali innovative toscane con sede a San Francisco, California (Stati Uniti), finalizzato alla erogazione alle start up e aziende innovative toscane, di una serie di servizi integrati, capaci di accelerare il loro sviluppo promuovendo al contempo il brand Toscana presso gli investitori internazionali. Con decreto dirigenziale n. 737 del 1° agosto 2024 è stata indetta una procedura di gara aperta ai sensi dell'art. 71 del D. Lgs. 36/2023 per l'affidamento del servizio di cui sopra da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 108 del D. Lgs. 36/2023, la cui procedura si è conclusa con la sottoscrizione in data 21 febbraio 2025 di un contratto finalizzato alla "Creazione, promozione e gestione di un hub per l'innovazione toscano a San Francisco, nella Silicon Valley, in California - (USA) per la valorizzazione e l'accelerazione delle realtà imprenditoriali innovative toscane per il biennio 2025-2026" con l'RTI (Raggruppamento Temporaneo di Imprese) composto dalla Fondazione Giacomo Brodolini S.r.l. di Roma e Entopan Innovation S.r.l. con sede legale a Catanzaro (CZ), per un importo complessivo offerto di euro 176.900,00 (iva inclusa). Il contratto andrà in scadenza il 21 febbraio 2027.

MISSIONE 15 PROGRAMMA 2

Fondazione Alessia Ballini l.r. 79/2020

L'attenzione della legislazione regionale alla formazione per una cittadinanza attiva e consapevole parte dal mondo della scuola e prosegue rivolgendosi alla classe politica attraverso la Fondazione Alessia Ballini (l.r. 79/2020) che propone un programma di corsi per la qualificazione e incremento delle capacità di analisi e di governo degli eletti. L'attività della Fondazione, partita nel 2023, proseguirà nelle modalità previste dalla apposita Convenzione.

MISSIONE 14 PROGRAMMA 3

Premio Architettura Toscana contemporanea l.r. 82/2016

Per la valorizzazione del patrimonio culturale della Toscana, nella realizzazione dei propri fini istituzionali, il Consiglio regionale ha istituito il Premio Architettura (l.r. 82/2016), al fine della valorizzazione e promozione della qualità architettonica toscana come previsto dal Protocollo d'intesa con partner quali Ordine degli Architetti PPC Firenze, Federazione Architetti PPC Toscani, Ordine degli Architetti PPC Pisa, ANCE Toscana e Fondazione Architetti Firenze. Il premio è organizzato con cadenza biennale, la premiazione è prevista per la primavera 2026, il Settore è direttamente coinvolto, interfacciandosi con i vari soggetti partner, nell'organizzazione della giornata di premiazione e nella gestione della mostra itinerante dei progetti premiati e nella proposta di eventuali percorsi integrativi al programma del Premio.

Premio Innovazione Toscana – Amerigo Vespucci l.r. 46/2015

Il Premio Innovazione Toscana – Amerigo Vespucci (l.r. 46/2015) sostiene e promuove la valorizzazione all'innovazione toscana come previsto dal Protocollo d'intesa con Confindustria Toscana. Nelle più recenti edizioni del Premio e in quelle future è prevista particolare attenzione alla sostenibilità sociale, attraverso l'incentivazione di progetti capaci di concorrere allo sviluppo delle comunità in cui insistono e/o di assicurare condizioni di lavoro che promuovano la piena realizzazione della persona, l'inclusione e la coesione sociale, la diversità e l'equità all'interno dell'organizzazione, anche attraverso l'investimento nella formazione continua e nello sviluppo delle competenze e l'applicazione di metodi innovativi per affrontare le sfide ESG (Environmental, Social and Governance). Per il 2025, anno finale della legislatura, la premiazione sarà anticipata a fine settembre, per le annualità successive si prevede la stipula di una nuova Convenzione.

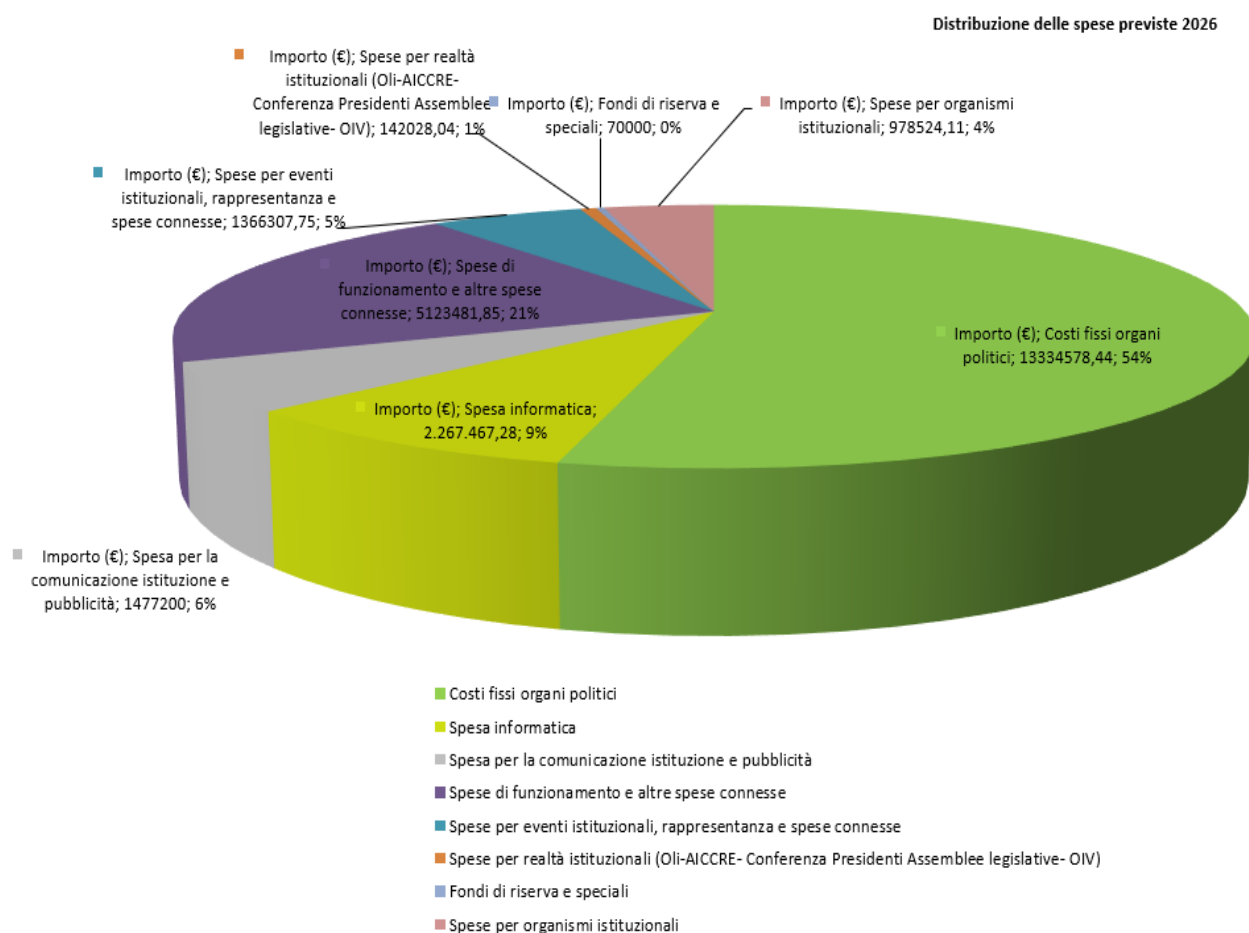
Previsione delle spese per categorie e macro-aggregati di spesa

Nel presente paragrafo si illustrano le principali voci di spesa che si prevede di sostenere nel periodo 2026. L'analisi è finalizzata a fornire una visione chiara e strutturata delle risorse economiche necessarie per il raggiungimento degli obiettivi dell'ente. Le tabelle e grafici analizzano la spesa secondo una diversa classificazione data ai capitoli di bilancio del Consiglio regionale, rispetto alla classificazione del piano dei conti di IV livello del d.lgs 118/2011.

Le spese sono state suddivise in macro categorie:

Categoria di spesa	Previsione anno 2026
Costi fissi organi politici	13.334.578,44
Spesa informatica	2.267.467,28
Spesa per la comunicazione istituzione e pubblicità	1.477.200,00
Spese di funzionamento e altre spese connesse	5.123.481,85
Spese per eventi istituzionali, rappresentanza e spese connesse	1.366.307,75
Spese per realtà istituzionali (Oli-AICCRE- Conferenza Presidenti Assemblee legislative- OIV)	142.028,04
Fondi di riserva e speciali	70.000,00
Spese per organismi istituzionali	978.524,11
Totale spesa	24.759.587,47
Spese per conto terzi e partite di giro	5.935.200,00
Totale complessivo	30.694.787,47

Il grafico che segue evidenzia come la voce "Costi fissi organi politici" rappresenti la principale area di spesa



Costi fissi organi politici

Il prospetto riepiloga le voci di spesa previste per il funzionamento degli organi politici regionali, distinguendo tra costi fissi, trattamenti economici, oneri e altre spese accessorie. Di seguito si fornisce una descrizione sintetica delle singole voci:

Costi fissi organi politici	13.334.578,44
Assegni vitalizi	5.310.586,04
Assegni vitalizi - oneri irap	451.942,40
Finanziamento gruppi	205.000,00
Indennità di fine mandato	100.000,00
Irap su indennità di fine mandato	3.050,00
Missioni Consiglieri	39.000,00
Rimborso alla sezione regionale di controllo della corte dei conti per la Regione Toscana - componente di nomina regionale	205.000,00
Trattamento economico Consiglieri/Assessori	6.604.000,00
Trattamento economico Consiglieri/Assessori - Oneri Irap	416.000,00

Spese per organismi istituzionali

Il prospetto riepiloga le macro-voci di spesa previste nel 2026.

Spese per organismi istituzionali	978.524,11
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività	196.000,00
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico	12.500,00
Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico	3.000,00
Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Attività	1.200,00
Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Trattamento economico	64.500,00
Conferenza permanente delle autonomie sociali - Attività	0,00
Conferenza permanente delle autonomie sociali - Trattamento economico	0,00
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Trattamento economico	24.000,00
Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Attività	0,00
Corecom - Attività	78.600,00
Corecom - Gestione deleghe	167.031,31
Corecom - Trattamento economico	146.203,56
Difensore civico - Attività	18.000,00
Difensore civico - Trattamento economico	71.247,04
Garante detenuti - Attività	22.000,00
Garante detenuti - Trattamento economico	50.972,88
Garante infanzia e adolescenza - attività	14.000,00
Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico	53.269,32
Parlamento degli studenti	36.000,00
Spese collegio di garanzia	20.000,00

Spese per eventi istituzionali, rappresentanza e spese connesse

Il prospetto riepiloga le macro-voci di spesa previste nel 2026

Spese per eventi istituzionali, rappresentanza e spese connesse	1.366.307,75
Contributi - spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 c. 1 lett. C)	100.000,00
Eventi di cerimoniale	11.000,00
Festa della Toscana	367.000,00
Fondazione formazione politica r 79 del 2020	100.000,00

Fondo oneri di cui all'art. 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali-ambientali	8.000,00
Iniziative CRT - promozione cultura	105.200,00
Iniziative Toscana 2050	50.000,00
L.r. 10/2021 Festa dell'Europa	50.100,00
Pianeta galileo	59.500,00
Premio architettura	30.000,00
Premio Innovazione Amerigo Vespucci	100.000,00
Salvaguardia e valorizzazione delle identità del folclore e delle tradizioni locali	60.000,00
Spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 lett. a) e b)	8.000,00
Spese per attività istituzionale	141.000,00
Spese per attività istituzionale - giorno della memoria e del ricordo	8.500,00
Sviluppo competitività imprese toscane a livello internazionale	88.007,75
Ufficio scolastico regionale	80.000,00

Spese di funzionamento e altre spese

Il prospetto riepiloga le macro-voci di spesa previste nel 2026

Spese di funzionamento e altre spese	5.123.481,85
Altre spese di funzionamento	28.000,00
Altri oneri irap a carico Ente	34.530,00
Assicurazione	26.000,00
Attrezzature	3.000,00
Attrezzature per mensa	10.000,00
Buoni pasto	18.000,00
Carta e Cancelleria per Tipografia	82.000,00
Contributi ANAC	3.000,00
Costo premi assicurativi Consiglieri/Assessori	41.000,00
Deposito materiale	35.300,00
Divise per il personale	3.000,00
Facchinaggio	139.100,00
Formazione	35.000,00
Formazione obbligatoria	15.000,00
Gestione biblioteca	605.537,11
Gestione parco auto	64.200,00
Manutenzione ordinaria	480.000,00
Manutenzione straordinaria	489.172,74
Mensa	170.000,00
Mensa a carico dipendenti	120.000,00
Missioni personale	56.000,00
Mobili	40.500,00
Oneri Inps	3.200,00
Portineria	465.000,00
Pulizia	555.500,00
Rimborso Giunta regionale lavoro straordinario	54.000,00
Smaltimento rifiuti	14.000,00
Spesa per accertamenti sanitari	14.000,00
Spese commissioni permanenti	3.500,00
Spese con fondo economale	5.662,00
Spese condominiali	15.000,00
Spese per la gestione delle opere d'arte	9.500,00
Spese postali e spedizione	8.500,00
Spese servizio di tesoreria	8.100,00
Spese varie	2.000,00
Spese varie personale	300,00
Tassa occupazione suolo pubblico	1.000,00
Tassa sui rifiuti - TARI	280.000,00

Telefonia - Uffici Gruppi e Consiglieri	76.000,00
Tirocini formativi - Consiglio	5.190,00
Trascrizione sedute consiliari e commissioni	30.500,00
Utenze	604.210,00
Valutazione politiche pubbliche	2.500,00
Vigilanza	467.480,00

Spesa informatica

Il prospetto riepiloga le macro-voci di spesa previste nel 2026

Spesa informatica	2.267.467,28
Manutenzione ordinaria - informatica	68.918,87
Manutenzione ordinaria - Tipografia	10.000,00
Noleggio Hardware - Tipografia	204.660,00
Servizi di connettività	43.845,94
Spesa corrente informatica	1.436.215,25
Spesa in c/capitale informatica (compresa spesa finanziata da FPV per euro 268.243,59)	503.827,22

Spesa per la comunicazione istituzione e pubblicità

Il prospetto riepiloga le macro-voci di spesa previste nel 2026

Spesa per la comunicazione istituzione e pubblicità	1.477.200,00
Comunicazione	1.243.000,00
Comunicazione istituzionale Fondazione sistema Toscana	150.000,00
Spese di pubblicità	49.200,00
Spese pubblicità - Festa della Toscana	35.000,00

5. Nota integrativa allegata al bilancio ai sensi dell'articolo 11 comma 3 lett.g) del D.lgs. 118/2011

Il bilancio triennale è stato predisposto sulla base dello schema di bilancio finanziario e dei relativi riepiloghi, dei prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, e degli altri allegati previsti dall'articolo 11 del D.Lgs. n. 118/ 2011 e s.m.i .

In seguito all'approvazione da parte del Consiglio regionale, l'Ufficio di Presidenza ai sensi dell'articolo 12 del regolamento interno di amministrazione e contabilità 27 giugno 2017, n. 28, provvederà:

- all'approvazione del Documento tecnico di accompagnamento al bilancio, costituito, per ciascun esercizio finanziario del triennio, dalla ripartizione delle unità di voto del bilancio in categorie e macro-aggregati;
- all'approvazione del Bilancio finanziario gestionale per l'anno 2026, consistente nella ripartizione, per ciascun esercizio, delle categorie e dei macro-aggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione. Tale documento costituisce atto di indirizzo politico-amministrativo e direttiva nei confronti dei dirigenti;
- all'assegnazione delle risorse finanziarie per le annualità 2027 e 2028 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale.

Ai sensi dell'articolo 11, comma 5 del decreto legislativo n. 118/2011 la presente nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2026-2027-2028 indica:

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

La proposta, elaborata in coerenza con i principi contabili generali e con quelli applicati nell'ambito dell'armonizzazione contabile, si fonda su criteri e principi che possono essere sintetizzati come segue:

- Principio dell'annualità: le previsioni relative a ciascun esercizio sono sviluppate nell'ambito di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale di almeno tre anni. Vengono esplicitati gli impegni già assunti alla data di redazione della proposta di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati.
- Previsioni di spesa basate sulle attività: la stima delle spese è formulata a partire dalla definizione delle attività da realizzare, tenendo conto dei centri di responsabilità dell'organizzazione del Consiglio. È esclusa qualsiasi quantificazione fondata sul criterio della spesa storica incrementale.
- Principio della competenza finanziaria rafforzata: le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate al momento della loro nascita e perfezionamento, con imputazione all'esercizio in cui diventano esigibili. Questo approccio consente una valutazione più precisa delle spese sostenute e un monitoraggio più efficace della capacità di spesa degli Uffici del Consiglio regionale.
- Finanziamento delle spese obbligatorie: viene garantita la copertura delle spese di natura obbligatoria, in particolare quelle connesse al funzionamento dell'Assemblea legislativa regionale.
- Finanziamento di programmi e iniziative: sono previste risorse per sostenere i programmi e le iniziative approvate dall'Ufficio di Presidenza.
- Rispetto degli equilibri di bilancio: l'intera proposta è strutturata nel rispetto degli equilibri finanziari, assicurando la sostenibilità economica dell'ente
- Principio della veridicità e attendibilità: le previsioni si basano su dati realistici, coerenti con le tendenze storiche e con le informazioni disponibili al momento della redazione. Viene garantita la corrispondenza tra le previsioni e le effettive capacità finanziarie dell'ente.

Fondo pluriennale vincolato

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato nell'anno 2025 con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 60 del 17.04.2025 il Fondo pluriennale vincolato in entrata nell'anno 2025 (FPV/Entrata) si assesta ad euro 303.823,12 e garantisce la copertura per lo stesso importo della quota delle obbligazioni per spesa corrente 2025 (euro 208.600,95) e per spesa in conto capitale 2025 (euro 95.222,17).

Tenuto conto della deliberazione sopra citata, delle delibere di riaccertamento ordinario approvate negli esercizi precedenti, del decreto dirigenziali n. 849 adottato nel mese di luglio 2025 dal dirigente del Settore provveditorato, gare, contratti e manutenzioni sedi della delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 129 del 07.08.2025 (11^ variazione al bilancio gestionale 2025), del decreto del dirigente del Settore Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp e della 13^ variazione di competenza dell'Ufficio di Presidenza, è stato calcolato il fondo pluriennale vincolato (F.P.V.) in spesa nell'anno 2025 e in entrata nell'anno 2026 pari ad euro 438.416,16 (euro 170.172,57 più euro 268.243,59 in conto capitale). Tale importo è a copertura della seguente spesa la cui esigibilità è slittata all'esercizio 2026: lavori di realizzazione della nuova centrale idrica (autoclave ad accumulo) a servizio di Palazzo Panciatichi e intervento di conservazione di serramenti presso il complesso di Palazzo Bastogi via Cavour 18 Firenze (euro 170.172,57 capitolo 20001 Manutenzione immobili spese di investimento); Spesa per software

manutenzione evolutiva (euro 110.000 capitolo 20012) e spesa per server e apparati di telecomunicazione (euro 158.243,59).

Il fondo pluriennale vincolato con riferimento al bilancio 2026-2027-2028 è pertanto il seguente:

- il fondo pluriennale vincolato in uscita anno 2025 pari ad euro 438.416,16 (FPV/U) risultante dagli allegati al bilancio, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio 2026-2027-2028 (FPV/E) annualità 2026 in modo da garantire, sul nuovo esercizio la copertura della parte dell'originaria obbligazione rinviata al futuro;
- il fondo pluriennale vincolato in entrata nell'anno 2026 (FPV/E) pari ad euro 438.416,16 garantisce la copertura per lo stesso importo della quota delle obbligazioni per spesa in conto capitale che si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio 2026 di cui alla missione 1 programma 6 titolo 2;
- il fondo pluriennale vincolato in entrata negli anni 2027 e 2028 (FPV/E) è pari ad euro zero;

Si rinvia all'allegato al bilancio 2026-2027-2028 relativo alla composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato.

Altri accantonamenti/fondi 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.lgs. n.118/2011 ed all'esempio n. 5 dell'Appendice tecnica, non sussistono motivi per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto dall'analisi delle categorie delle entrate iscritte in bilancio emerge quanto segue:

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

Elenco delle entrate stanziare nel titolo 2 "Trasferimenti correnti", tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", 103 "Trasferimenti correnti da imprese" e tipologia 104 "Trasferimenti da istituzioni sociali private"

Titolo	Tipologia	Cap	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
2	101	2001	TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE	12.500,00	12.500,00	12.500,00
2	101	2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	167.031,31	167.031,31	167.031,31
2	101	2004	RIMBORSO DA GIUNTA REGIONALE PER SERVIZI TIPOGRAFICI SVOLTI PRESSO IL CONSIGLIO	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2	101	2012	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DAL BILANCIO REGIONALE PER INTERVENTI ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO PALAZZO COVONI-CORRENTE	306.600,00	137.950,00	0,00
2	101	2005	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE- SPESA CORRENTE	22.775.966,20	23.039.529,69	23.172.599,83
2	101	2006	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO REGIONALE	2.500,00	0,00	0,00
2	103	2011	ENTRATE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONE PER INIZIATIVE DIRETTE DEL CRT – PROMOZIONE CULTURA	15.000,00	15.000,00	0,00
2	104	2010	TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONALI E PROVINCE AUTONOME PER	5.500,00	0,00	0,00

Titolo	Tipologia	Cap	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
			ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE			
			Totale complessivo	23.325.097,51	23.412.011,00	23.392.131,14

Elenco delle entrate stanziare nel titolo 4 "Entrate in conto capitale", tipologia 200 "Contributi agli investimenti"

Titolo	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
4	200	4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	630.083,80	469.570,31	336.500,17
4	200	4012	TRASFERIMENTI STRAORDINARIO DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE PER INTERVENTI ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO PALAZZO COVONI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	190.700,00	0,00
			Totale	630.083,80	660.270,31	336.500,17

- 1) 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"

Titolo	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
3	100	3004	ENTRATE PER USO SALE CONSILIARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	100	3048	PROVENTI DERIVANTI DA RIPRODUZIONE DI DOCUMENTI D'INTERESSE STORICO, ARTISTICO E CULTURALE CONSERVATI PRESSO L'ARCHIVIO DEL CONSIGLIO REGIONALE	200,00	200,00	200,00

Ai sensi dell'articolo 44, comma 4, del Testo unico delle disposizioni organizzative e procedurali del Consiglio regionale di competenza dell'Ufficio di presidenza (approvato con deliberazione Ufficio Presidenza 26 marzo 2015, n. 38 e coordinato con modifiche) la concessione in uso è rilasciata previa effettuazione del pagamento.

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Titolo	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
3	200	3023	PROVENTI DA MULTE, AMMENDE, SANZIONI E PENALI A CARICO DI IMPRESE - (provveditorato)	100,00	100,00	100,00

Entrata relativa principalmente a proventi da multe e ammende relative ai contratti gestiti e di competenza del Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi. L'importo viene trattenuto al momento della liquidazione della spesa, con emissione di reversale di incasso vincolata al mandato di pagamento.

Tipologia 300: Interessi attivi

Titolo	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
3	300	3006	INTERESSI ATTIVI SU CONTO CORRENTE (TESORERIA - ECONOMATO)	140.000,00	0,00	0,00

Entrata relativa agli interessi attivi sul conto di tesoreria tenuto conto dell'andamento del tasso euribor 3 mesi.

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

Titolo	Tipologia	Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
3	500	3002	RIMBORSI, RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI (BIBLIOTECA, CORECOM, DIFENSORE CIVICO E GARANTI)	240,00	240,00	0,00
3	500	3016	RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato)	1.650,00	1.650,00	1.650,00
3	500	3019	RIMBORSI DA GIUNTA REGIONALE RECUPERI MENSA QUOTA A CARICO DIPENDENTI	120.000,00	120.000,00	120.000,00
3	500	3020	RECUPERI PREMI ASSICURATIVI CONSIGLIERI. PRESIDENTE GIUNTA E ASSESSORI (Art. 24 c. 2 l.r. 3/2009)	41.000,00	41.000,00	41.000,00
3	500	3024	RIMBORSI PER CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA E ACQUA	45.000,00	45.000,00	45.000,00
3	500	3046	RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (INFORMATICA, ARCHIVIO, COMUNICAZIONE)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	500	3057	RECUPERI SPESE TELEFONICHE – QUOTA A CARICO CONSIGLIERI E GRUPPI CONSILIARI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
3	500	3061	ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI	8.000,00	6.000,00	3.500,00
3	500	3066	ENTRATE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONE PER INIZIATIVE DIRETTE DEL CRT - PROMOZIONE CULTURA – IVA SU FATTURA ATTIVA	3.300,00	3.300,00	0,00
			Totale	223.690,00	221.690,00	215.650,00

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 effettuata d'ufficio, detraendole dal finanziamento semestrale dovuto ai Gruppi consiliari e dall'indennità da erogare mensilmente ai Consiglieri. L'entrata per consumi utenze deriva principalmente dal rimborso da Fondazione sistema Toscana per allaccio provvisorio al quadro elettrico generale di Palazzo Bastogi a fronte del guasto all'impianto del Cinema La Compagnia in via Cavour n. 50/r, Firenze.

Il recupero della quota mensa a carico dei dipendenti è effettuato dagli uffici della Giunta regionale, al momento dell'elaborazione del cedolino, entro il mese successivo all'erogazione del servizio. Sulla base dei pasti erogati e dei controlli effettuati dal Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi avviene il rimborso al Consiglio della quota recuperata.

Alla luce di tali considerazioni, nel bilancio di previsione 2026-2027-2028, 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.

Fondo rischi da contenzioso

Nell'ambito del processo di costante ricognizione o aggiornamento del contenzioso in essere e delle verifiche fatte sulla congruità di questo, come di altri accantonamenti a fondi (tra le altre Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna con la pronuncia n. 229/2021), l'Ente è chiamato a effettuare una classificazione analitica delle passività potenziali, distinguendo tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto secondo i principi del Documento OIC n. 31 - Organismo Italiano di Contabilità nonché della definizione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS 37; e in conformità al costante orientamento espresso dalla Corte dei Conti (per tutte Corte dei Conti Sezione di controllo Marche n. 43/2022 e in ultimo dalla Corte dei Conti sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna n. 98/2024) per il quale "l'accantonamento a titolo di fondo rischi contenzioso, secondo quanto previsto dalla vigente normativa, costituisce adempimento obbligatorio da effettuarsi in misura congrua rispetto al contenzioso pendente, o in fieri. La corretta determinazione del fondo rischi contenzioso è, dunque, da considerarsi essenziale per garantire, in ossequio ai principi di sana e prudente gestione, la regolare dinamica degli equilibri di bilancio, con conseguente necessità di procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall'organo di revisione".

Coerentemente a quanto disposto dal punto 5.2, lett. h, dei principi applicati alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011), il Consiglio, in relazione ai contenziosi in corso dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionati all'esito del giudizio, ha accantonato in sede di assestamento di bilancio dell'esercizio 2025 nell'apposito fondo rischi l'importo complessivo di euro 4.456,40 inerente il contenzioso in essere a seguito dell'atto di citazione in appello da parte di BFF Bank S.p.A notificato in data 11/10/2024 (prot. 15272/2024) avverso la sentenza n. 539/24 pubblicata dal Tribunale di Firenze il 16.02.24 nel giudizio RG 12114/20 tra BFF Bank S.p.a. – nuova denominazione di Banca Farmafactoring S.p.a. – Regione Toscana - relativa a fatture per la fornitura di energia elettrica. In riferimento alla comunicazione del Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzioni sedi del 29 settembre 2025 (prot. n. 13287/2025), si evidenzia che è stato disposto lo svincolo del contenzioso in essere. A tale riguardo a seguito della definizione della controversia, cui la Giunta Regionale ha preso parte costituendosi formalmente in giudizio, non permane l'obbligo di corrispondere la somma di denaro originariamente richiesta. Tale esito tiene conto anche delle ulteriori partite debitorie oggetto della medesima controversia, che la Giunta ha assunto a proprio carico, incluse quelle riferibili al Consiglio Regionale.

Pertanto, in assenza di ulteriori procedimenti pendenti o di elementi che facciano presumere l'insorgenza di passività potenziali, si ritiene non necessario procedere all'accantonamento di somme sul fondo in oggetto.

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Come stabilito al punto 9.7 del principio della programmazione di bilancio (allegato 4.1 del D.lgs. 118/2011), nella nota integrativa al bilancio di previsione deve essere data evidenza dell'elenco *"analitico delle quote accantonate, vincolate del risultato presunto di amministrazione"* dell'esercizio precedente. In particolare i principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- quota accantonata e destinata agli investimenti;

- quota vincolata;
- parte (libera)

A seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42." non è più possibile applicare l'avanzo presunto, se non per la parte vincolata o accantonata, diversamente da quanto accadeva negli anni precedenti dove l'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituiva una entrata del bilancio del Consiglio ai sensi dell'articolo 6 comma 2 lettera c della legge Regione Toscana n. 4 del 5 febbraio 2008. Nell'ultimo triennio il valore applicato al bilancio di previsione iniziale è stato pari a zero.

La quantificazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2025 risulta pari ad euro 1.995.063,31.

Esso è distinto in fondi:

- accantonati e destinati agli investimenti;
- vincolati;
- liberi;

Parte accantonata euro zero:

- per quanto riguarda il fondo rischi da contenzioso in assenza di procedimenti pendenti direttamente imputabili al Consiglio o di elementi che facciano presumere l'insorgenza di passività potenziali, si ritiene non necessario procedere all'accantonamento di somme sul fondo in oggetto.
- con riferimento fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale non sono previste somme a carico del bilancio del Consiglio a seguito della legge regionale 29 del 2025 "Fondo speciale per il finanziamento delle leggi di iniziativa consiliare. Modifiche alla l.r. 1/2015" e conseguente deliberazione Consiglio n. 52 del 2024;

Parte vincolata euro 648.246,96 così composta:

- euro 605.504,12 come quota presunta derivante da vincoli di legge relativa alle entrate dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per le funzioni delegate Comitato regionale per le comunicazioni (Corecom). Il Corecom istituito presso il Consiglio regionale, è organo di consulenza e di gestione della Regione in materia di comunicazioni, nonché organo funzionale dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, di seguito denominata "Autorità", ai sensi e per gli effetti dell' articolo 1, comma 13, della legge 31 luglio 1997, n. 249 (Istituzione dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, e norme sui sistemi delle telecomunicazioni e radiotelevisivo);
- euro 15.962,82 come quota presunta vincolata derivante dai trasferimenti 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, ai sensi art. 5-bis della Legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 "Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale" che stabilisce: "c. 1. L'Assemblea legislativa, tramite il Settore legislativo, gestisce l'organizzazione dell'Osservatorio legislativo interregionale, unitamente alle sue risorse finanziarie. c.2 Ai fini di cui al comma 1, nell'ambito del bilancio è istituito un capitolo, con vincolo di destinazione, nel quale confluiscono gli importi 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";
- euro 22.500,00 come quota presunta vincolata derivante da trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana - rete Cobire;
- euro 4.280,02 altri vincoli attribuiti dall'ente di cui all'art. 27 ter legge regionale 3 /2009 relativi ai risparmi di spesa per fronteggiare emergenze sociali.

Parte destinata agli investimenti € 196.812,95. La quota destinata si riferisce alla stima delle economie di stanziamento che in sede di applicazione dell'avanzo al bilancio 2026 verranno 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. Le risorse destinate agli investimenti sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

Parte presunta libera € 1.150.003,40 come avanzo presunto libero da applicare al bilancio di previsione 2026.

A tale riguardo si rinvia al prospetto allegato al bilancio di previsione 2026-2027-2028 relativo all'elenco delle risorse rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. Il risultato di amministrazione presunto deriva da una serie di componenti finanziarie, alcune delle quali riferite a dati certi (risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio determinato dall'ultimo rendiconto della gestione approvato, registrazioni contabili alla data di elaborazione dello schema di bilancio, ammontare del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio precedente) mentre altre sono stimate (impegni e accertamenti che si prevede di registrare nel resto dell'esercizio in corso, variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede di effettuare in sede di accertamento).

Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2025, alla data di redazione della presente relazione e del bilancio di previsione 2026-2027-2028, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzo stesso. La terza parte è relativa alla previsione di utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto che risulta pari a zero.

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

A bilancio di previsione 2026 non sono previsti utilizzi anticipati di risorse vincolate presunte nè di impieghi di parti libere di avanzo per gli investimenti.

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

Non sono previsti investimenti coperti con debito del Consiglio. Si rinvia all'allegato di bilancio per l'individuazione dell'elenco degli interventi per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili.

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

Gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato non comprendono investimenti ancora in corso di definizione per i quali non sono definiti i relativi cronoprogrammi.

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dal Consiglio a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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

Nessun onere e impegno finanziario, derivante da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, sono stanziati in bilancio.

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet:

Non ci sono enti e organismi strumentali del Consiglio regionale.

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Nelle previsioni di spesa per il triennio 2026-2027-2028 occorre tenere conto:

- del finanziamento delle attività dell'Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione connesse alla legge regionale 2 agosto 2013, n. 46 (*Dibattito pubblico regionale e promozione della partecipazione alla elaborazione delle politiche regionali e locali*), il cui funzionamento è assicurato dal bilancio del Consiglio regionale che determinerà in maniera autonoma le risorse da destinarvi;
- delle risorse finanziarie relative all'intesa tra l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale e la Giunta regionale della Toscana per l'unificazione delle Biblioteche del Consiglio e della Giunta regionale;

ENTRATA

Dati previsionali.

L'entrata del Consiglio regionale è allocata nel titolo 2 "Trasferimenti correnti", nel titolo 3 "Entrate extratributarie", nel titolo 4 "Entrate in conto capitale" e nel titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro". Le entrate del titolo 2 e 3 rappresentano la principale fonte di finanziamento per l'Ente, ai sensi dell'articolo 6 comma 2 della Legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 "Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale".

La parte Entrata allocata nel titolo 2 per l'anno 2026, pari complessivamente ad euro 23.325.097,51 è così articolata:

- Tipologia 101 categoria 01 per un totale di euro 167.031,31
 - trasferimenti dall'autorità Agcom vincolate alla gestione del Corecom per l'espletamento delle funzioni delegate euro 167.031,31 (entrate vincolate) di cui alla Convenzione vigente;
- Tipologia 101 categoria 02 per un totale di euro 15.000,00
 - entrate pari ad euro 12.500,00 destinate al finanziamento della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana (Cobire) ed euro 2.500,00 per spese osservatorio legislativo interregionale;
- Tipologia 101 categoria 04 per un totale di euro 23.122.566,20, dato da:

- rimborso da Bilancio regionale per servizi tipografici svolti presso il Consiglio euro 40.000,00;
- trasferimenti correnti dal Bilancio regionale euro 23.082.566,20 come da comunicazione a firma del Presidente del Consiglio regionale (lettera prot. pec 13068 del 23 settembre 2025), ai sensi dell'articolo 7, comma 4, del regolamento interno di amministrazione e contabilità 27 giugno 2017 n. 28, il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente:

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Trasferimento fondi per funzionamento ed attività di competenza del Consiglio regionale parte corrente	21.710.916,20	21.871.429,69	22.004.499,83
Spesa derivante dall'abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi disposto dall'articolo 9 della legge regionale della Toscana n. 27/2019 "Rideterminazione dei vitalizi regionali in attuazione della legge 145/2018. Modifiche alla l.r. 3/2009)	757.000,00	757.000,00	757.000,00
Trasferimento una tantum fondi di parte corrente per copertura spesa erogazione per indennità di fine mandato (art. 26 l.r. 3/2009)	103.050,00	206.100,00	206.100,00
Trasferimento fondi di parte corrente per finanziamento straordinario per la realizzazione di interventi di adeguamento antincendio di Palazzo Covoni (Del. Consiglio 11/02/2025, n. 4)	306.600,00	137.950,00	0,00
Trasferimento fondi di parte corrente per la spesa del componente aggiunto della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti di designazione regionale	205.000,00	205.000,00	205.000,00
Fabbisogno di spesa corrente	23.082.566,20	23.177.479,69	23.172.599,83

Il fabbisogno indicato per il triennio non comprende le somme spettanti per le attività tipografiche svolte dal Consiglio per conto della Giunta regionale, in virtù dell'intesa di cui alla decisione di Giunta regionale n. 16 del 14 ottobre 2013 e al decreto del Coordinatore di Area Giunta regionale (l.r. 1/2009 - art. 6) Programmazione n. 4942 del 27 ottobre 2014 (vedi anche decreto di Giunta regionale n. 3120 del 13/02/2025), che ha confermato la prosecuzione dell'Intesa tra Consiglio e Giunta regionale per la realizzazione della programmazione editoriale della Regione Toscana e ha approvato lo schema di contratto tra Consiglio e Giunta regionale per la cessione in comodato d'uso a titolo gratuito al Centro Stampa del Consiglio regionale di macchinari e beni per lo svolgimento dell'attività di realizzazione dei prodotti editoriali fino a decisione contraria, stimate in euro 40.000,00 per ciascun anno 2026, 2027 e 2028, da garantire anch'esse con apposito trasferimento dal bilancio regionale.

- Tipologia 103 categoria 01 per un totale di euro 15.000,00 (Sponsorizzazione da imprese)
- Tipologia 104 categoria 01 per un totale di euro 5.500,00 (trasferimenti dalla Conferenza dei presidenti delle Assemblee legislative per euro 5.500,00 per il funzionamento OLI).

La parte Entrata allocata nel titolo 3 per l'anno 2026 pari ad euro 365.990,00 comprende le seguenti entrate:

- Tipologia 100 (totale 2.200,00)
 - Euro 2.000,00 incasso entrate per uso sale consiliari ai sensi dell'articolo 38 del Testo unico delle disposizioni organizzative e procedurali del Consiglio regionale di competenza dell'Ufficio di presidenza;
 - Euro 200,00 incasso entrate per riproduzione di documenti conservati presso l'archivio regionale;

- Tipologia 200
 - Euro 100,00 per incasso proventi da multe, ammende, sanzioni e penali a carico imprese;
- Tipologia 300
 - Euro 140.000,00 per interessi sul conto corrente maturati al 31.12.2025 (tesoreria, economato) punto 3.9 dell'allegato 4.2 al d.lgs 118/2011;
- Tipologia 500
 - altre entrate per complessivi euro 223.690,00, relative principalmente a recuperi spese telefoniche - quota a carico consiglieri e gruppi consiliari, recuperi premi assicurativi Consiglieri, Presidente Giunta e Assessori (articolo 24, comma 2, l.r. 3/2009), recuperi mensa quota a carico dipendenti e entrate per sponsorizzazioni su iniziative dirette del Consiglio e rimborsi per consumi energia elettrica.

Il trend complessivo dell'entrata per il triennio 2026-2027-2028, con riferimento al titolo 3, è evidenziato nella tabella seguente:

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate extratributarie	365.990,00	223.990,00	217.950,00

La parte Entrata allocata nel titolo 4 tipologia 200 per l'anno 2026 è relativa ai trasferimenti di parte capitale dal Bilancio regionale pari ad euro 630.083,80, come da comunicazione a firma del Presidente del Consiglio regionale sopra richiamata.

Il trend complessivo dell'entrata per il triennio 2026-2027-2028, con riferimento alla parte capitale, è evidenziato nella tabella seguente:

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Trasferimento fondi in conto capitale per interventi di competenza del Consiglio regionale	630.083,80	660.270,31	336.500,17
Totale	630.083,80	660.270,31	336.500,17

La parte Entrata allocata nel titolo 9 per l'anno 2026 relativa alle operazioni per conto terzi e partite di giro è pari ad euro 5.935.200,00 e comprende principalmente le entrate per la gestione dell'attività di sostituto di imposta da parte del Consiglio. Rientrano in questa fattispecie, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le ritenute previdenziali e fiscali da operare sugli e sulle indennità corrisposte ai Consiglieri regionali, Assessori e Organismi esterni, i fondi anticipati all'Economo del Consiglio regionale per le missioni dei dipendenti regionali, Consiglieri, Organismi esterni e per l'attività dell'economato, la gestione dello split payment previsto dal DPR 633/1972, i contributi volontari a favore dell'Associazione degli ex Consiglieri regionali e le altre partite di giro e c/terzi.

Il trend complessivo dell'entrata per il triennio 2026-2027-2028, con riferimento al titolo 9, è evidenziato nella tabella seguente:

Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00

SPESA

La parte Spesa allocata nella **MISSIONE 1** (Servizi istituzionali, generali e di gestione) è così articolata:

- il programma 1 Organi istituzionali - per un totale di euro 15.984.059,52 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi al trattamento economico dei Consiglieri, Assessori e la spesa per indennità di fine mandato, la spesa per gli Assegni vitalizi, i contributi per il funzionamento dei Gruppi consiliari, rimborso relativo alle spese per il componente presso la Corte dei Conti in rappresentanza della Regione Toscana, le spese per il funzionamento degli organismi esterni compreso il trattamento economico, le spese per attività e iniziative delle commissioni consiliari, eventi di cerimoniale, le spese di rappresentanza l.r. 4/2009 esclusi i budget assegnati ai titolari della funzione di rappresentanza, il rimborso emolumenti componente sezione di controllo della corte dei conti per la Regione Toscana articolo 7, comma. 8, legge 131/2013, la quota di adesione alla Conferenza dei presidenti delle assemblee legislative delle regioni e province autonome, le spese di pubblicità ed editoria, i trasferimenti per comunicazione istituzionale, le spese per Agenzia giornalistica, le spese del Corecom per la gestione delle deleghe, spese per comunicazione dibattiti pubblici ed altri processi partecipativi, le spese per la Festa dell'Europa di cui alla legge regionale 10/2021.
- il programma 2 Segreteria generale - per un totale di euro 35.500,00 per l'anno 2026 accoglie principalmente le spese di trascrizione sedute Aula e commissioni e le spese per l'acquisto di materiale speciale per archiviazione e inventariazione.
- il programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato, per un totale di euro 3.064.497,94 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi alle spese postali, spese di telefonia, servizi di connettività, spese di cancelleria e altro materiale di consumo per gli uffici, spese acquisto stampati per tipografia, spese di esercizio di autovetture parco auto, spese utenze, spese per il servizio di facchinaggio, spese per il servizio di vigilanza armata, servizi di pulizia, servizio mensa e buoni pasto, rimborso alla Giunta regionale per le spese relative al consumo energetico ed al collegamento telematico dei dipendenti del consiglio in telelavoro, servizi di disinfestazione e derattizzazione, spese per acquisto mobili, arredi per gli uffici, per la mensa e relativa manutenzione, spese di assicurazione escluse quelle relative agli immobili stanziati nel relativo programma, spese per oneri condominiali palazzo Bastogi, spese per servizio di tesoreria e spese di portineria.
- il programma 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali pari ad euro 290.500,00 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi alle spese assicurazioni immobili, tassa sui rifiuti, spese per la gestione delle opere d'arte e relativi costi assicurativi.
- il programma 6 Ufficio tecnico pari ad euro 964.172,74 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi alle spese di manutenzione impianti, immobili, mobili e arredi, opere di falegnameria, i servizi tecnici e di progettazione relativi alla manutenzione;
- il programma 8 Statistica e sistemi informativi pari ad euro 2.224.121,34 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi alle spese relative alle tecnologie informatiche e di supporto ai processi ICT e i costi per la digitalizzazione del Consiglio regionale;
- il programma 10 Risorse umane pari ad euro 206.291,07 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi al personale impiegato nel Consiglio, spese di formazione del personale del Consiglio, spese per tirocini formativi, accertamento sanitari, indennità Organismo indipendente di valutazione, missioni del personale e compensi per lavoro straordinario del personale del Consiglio da rimborsare alla Giunta regionale. Sono escluse le spese del trattamento economico del personale del Consiglio e dei Gruppi consiliari allocate nel bilancio regionale.

- il programma 11 Altri servizi generali pari ad euro 10.700,00 per l'anno 2026. Accoglie principalmente gli stanziamenti relativi a: spese allestimento mostre di esposizione e segnaletica interna, spese per il funzionamento dell'osservatorio legislativo interregionale non contabilizzate sugli altri programmi, spese per indennizzo nei ritardi nei pagamenti e nei procedimenti amministrativi, spese per l'iniziativa popolare l.r. 51/2010 e i contributi Anac da rimborsare alla Giunta regionale afferenti a tale programma e la spesa per la valutazione delle politiche pubbliche (articolo 45 e 47 dello Statuto).

La **MISSIONE 4** (Istruzione e diritto allo studio)

- programma 7 (Diritto allo studio) pari ad euro 80.000,00 per l'anno 2026. Accoglie gli stanziamenti relativi alla gestione inerente all'accordo tra il Consiglio regionale della Toscana e l'Ufficio Scolastico regionale per la Toscana per la realizzazione delle iniziative di cui al comma 1, dell'articolo 7 della legge regionale n. 3/2022 - "Promozione e sostegno di attività didattiche per una cittadinanza attiva" dato il comune interesse all'individuazione dei progetti di promozione sociale, culturale e di aggregazione rivolte alle nuove generazioni.

La **MISSIONE 5** (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)

- programma 2 (Attività culturali ed interventi diversi nel settore culturale) pari ad euro 1.407.737,11 per l'anno 2026. Accoglie gli stanziamenti relativi alla gestione della biblioteca (es: acquisto banche dati e pubblicazioni online, acquisto risorse digitali condivise con Cobire rilegatura periodici e altro materiale, servizio di riscontro inventariale e antitaccheggio e servizio di riordino ed inventariazione archivio storico), le spese per la Festa della Toscana e gli altri grandi eventi organizzati dal Consiglio, spese di Pianeta Galileo (l.r. 46/2015), spese per la gestione della biblioteca Crocetti, spese per il Parlamento degli studenti, Premio regionale di architettura contemporanea di cui alla legge 28 novembre 2016, n. 82, le spese relative al giorno della memoria e giorno del ricordo - ex l. 211/2000 e l. 92/2004 e altre iniziative e/ o interventi culturali per la partecipazione del Consiglio al Salone del Libro di Torino e iniziative per la valorizzazione dell'identità Toscana.

La **MISSIONE 9** (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)

- programma 3 (Rifiuti) pari ad euro 14.000,00 per l'anno 2026 comprende le spese per smaltimento rifiuti speciali ed ingombranti.

La **MISSIONE 12** (Diritti sociali politiche sociali e famiglia)

- programma 7 (Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali) pari ad euro 8.000,00 per l'anno 2026 relativo ai risparmi di cui all'articolo 11 comma 3 e articolo 27 ter della legge regionale 3/2009.

La **MISSIONE 14** (Sviluppo economico e competitività)

- programma 1 (Industria, PMI e Artigianato) pari ad euro 88.007,75 per l'anno 2026. Accoglie le risorse per i servizi di supporto per favorire lo sviluppo economico e la competitività delle imprese toscane a livello internazionale;
- programma 3 (Ricerca e innovazione) pari a euro 150.000,00 per l'anno 2026. Accoglie le spese del premio regionale Innovazione Toscana Amerigo Vespucci" per euro 100.000,00 e delle altre iniziative in materia di ricerca ed innovazione - Iniziative Toscana 2050 per euro 50.000,00, di cui alla legge regionale 46/2015;

La **MISSIONE 15** (Politiche per il lavoro e la formazione professionale)

- programma 2 (Formazione professionale) pari ad euro 100.000,00 per l'anno 2026. Accoglie i fondi relativi alla legge regionale n. 79 del 6 agosto 2020 pubblicata sul Burt n. 80 del 10

agosto 2020 “Fondazione per la formazione politica” che prevede un contributo per le spese di funzionamento della Fondazione nel limite massimo di euro 100.000,00;

La **MISSIONE 18** (Relazione con altre autonomie territoriali e locali)

- **programma 1** (Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali) pari ad euro 62.000,00 per l'anno 2026. Accoglie le spese per l'associazione italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa “AICCRE” di cui alla legge regionale 76 del 1997;

La **MISSIONE 20** (Fondi e accantonamenti). Accoglie gli stanziamenti relativi ai fondi e accantonamenti. Questi si articolano nelle seguenti voci:

Programma	Titolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	1	Fondo di riserva corrente spese obbligatorie	25.000,00	25.000,00	25.000,00
01	1	Fondo di riserva corrente spese impreviste	25.000,00	25.000,00	25.000,00
02	1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
03	1	Fondo spese impreviste in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		Totale missione 20	70.000,00	70.000,00	70.000,00

La **MISSIONE 99** (Servizi per conto terzi)

- **programma 1** (Servizi per conto terzi - Partite di giro) Accoglie invece gli stanziamenti di spesa relativi alle partite di giro pari ad euro 5.935.200,00 per l'anno 2026, per versamento contributi previdenziali e assistenziali, ritenute erariali, le trattenute per l'indennità differita-quota soggetto, gestione carta di credito aziendale, anticipazioni all'economo, restituzione depositi cauzionali, operazione di split payment e gli altri servizi per conto terzi e partite di giro per i quali non sussiste discrezionalità amministrativa da parte del Consiglio regionale. A tal riguardo mentre gli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione finanziario riguardanti gli esercizi finanziari cui il bilancio si riferisce hanno natura autorizzatoria, costituendo limite agli impegni ed ai pagamenti, quelli delle previsioni riguardanti le partite di giro/servizi per conto di terzi non comportano limiti alla gestione.

Gli stanziamenti di spesa per missioni e programmi nel triennio 2026-2027-2028 sono rappresentati nei prospetti seguenti:

Codice Missione	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.779.842,61	22.395.306,20	21.994.388,35
04	Istruzione e diritto allo studio	80.000,00	80.000,00	80.000,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.407.737,11	1.407.079,64	1.472.692,96
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.000,00	14.000,00	14.000,00
12	Diritti sociali politiche sociali e famiglia	8.000,00	6.000,00	3.500,00
14	Sviluppo economico e competitività	238.007,75	161.885,47	150.000,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Codice Missione	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	62.000,00	62.000,00	62.000,00
20	Fondi e accantonamenti	70.000,00	70.000,00	70.000,00
99	Servizi per conto terzi	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00
	Totale	30.694.787,47	30.026.471,31	29.676.781,31

Missione 01

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	Organi istituzionali	15.984.059,52	16.154.272,95	16.332.812,89
02	Segreteria generale	35.500,00	47.700,00	35.500,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3.064.497,94	3.261.717,94	3.006.417,94
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	290.500,00	290.500,00	290.500,00
06	Ufficio tecnico	964.172,74	703.000,17	571.000,17
08	Statistica e sistemi informativi	2.224.121,34	1.727.324,07	1.547.366,28
10	Risorse umane	206.291,07	205.291,07	205.291,07
11	Altri servizi generali	10.700,00	5.500,00	5.500,00
	Totale missione 1	22.779.842,61	22.395.306,20	21.994.388,35

Missione 4

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
07	Diritto allo studio	80.000,00	80.000,00	80.000,00

Missione 5

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.407.737,11	1.407.079,64	1.472.692,96

Missione 9

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
03	Rifiuti	14.000,00	14.000,00	14.000,00

Missione 12

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociali	8.000,00	6.000,00	3.500,00

Missione 14

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	Industria, PMI e Artigianato	88.007,75	11.885,47	0,00
03	Ricerca e innovazione (Premio Innovazione Toscana Vespucci e iniziative Toscana 2050)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Totale missione 14	238.007,75	161.885,47	150.000,00

Missione 15

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
02	Formazione professionale	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Missione 18

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	62.000,00	62.000,00	62.000,00

Missione 20

Codice Programma	Titolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	1	Fondo di riserva corrente spese obbligatorie ed impreviste	50.000,00	50.000,00	50.000,00
03	2	Fondo spese impreviste in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		Totale missione 20	70.000,00	70.000,00	70.000,00

Missione 99

Codice Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	5.935.200,00	5.730.200,00	5.730.200,00

Un'ulteriore chiave di lettura delle spese è desumibile dal riepilogo per macro-aggregati. 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 seconda 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 bilancio di previsione 2026-2027-2028.

Ai sensi del paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione di bilancio (all. 4.1 del d.lgs. 118/2011) sia le entrate e le spese sono state classificate tra ricorrenti e non ricorrenti a seconda se previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi. Si rinvia all'allegato al bilancio di previsione 2026-2027-2028. In particolare vi sono entrate non ricorrenti previste nel periodo 2026 pari a euro 1.415.673,80 nel 2027 euro 1.132.210,31 nel 2028 euro 651.950,17. Le entrate non ricorrenti includono tutte le entrate in conto capitale, parte delle entrate extratributarie e delle partite di giro previste per specifiche finalità.

Le spese non ricorrenti per il triennio di riferimento sono pari ad euro 2.809.025,66 nel 2026, euro 2.448.323,73 nel 2027 ed euro 2.078.168,12 nel 2028. Le spese non ricorrenti sono composte principalmente da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste nel triennio di bilancio.

Ricognizione limite di spesa di funzionamento

Nel corso degli anni, a partire dall'esercizio 2010, la predisposizione del bilancio di previsione è avvenuta nel rispetto dei vincoli restrittivi imposti ad alcune tipologie di spese di funzionamento di cui agli articoli 6 e 9 del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 (convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

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

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

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

Pertanto a decorrere dall'esercizio 2020 è cessata l'applicazione dei sopra richiamati limiti di spesa, mentre è rimasto invariato il limite di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto legge 78/2010 come convertito nella legge 122/2010, pari ad euro 78.977,00 (ossia nella misura del 50 per cento della spesa complessiva sostenuta nel 2009) per l'utilizzo di contratti di lavoro autonomo o di natura occasionale da stipulare con professionisti riconducibili alla fattispecie di cui all'articolo 7, comma 6, del d.lgs. 165/2001. Resta fermo che, ai sensi del comma 5-bis del medesimo articolo 7, dal 01 luglio 2019 "è fatto divieto alle amministrazioni pubbliche di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro".

Ciò in virtù di quanto osservato dalla Corte costituzionale con sentenza n.173/2012 per la quale la disposizione in esame "pone un obiettivo generale di spesa relativa ad un vasto settore del personale e, precisamente, a quello costituito da quanti collaborano con le pubbliche amministrazioni in virtù di contratti diversi dal rapporto di impiego a tempo indeterminato" e "lascia alle singole amministrazioni la scelta circa le misure da adottare con riferimento ad ognuna delle categorie di rapporti di lavoro da esso previste. Ciascun ente pubblico può determinare se e quanto ridurre la spesa relativa a ogni singola tipologia contrattuale, ferma restando la necessità di osservare il limite della riduzione del 50 per cento della spesa complessiva rispetto a quella sostenuta nel 2009".

Le spese per i tirocini formativi a titolo oneroso, le quali nel bilancio del Consiglio regionale per il triennio 2026-2027-2028 hanno uno stanziamento sul capitolo 10068 di euro 5.000,00 (al netto degli oneri Irap ed Inps quantificati in euro 615,00 - cap. 10069 e 10070) per ciascun esercizio finanziario, non sono direttamente imputabili allo spazio finanziario soggetto ai limiti dell'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010 di esclusiva pertinenza del Consiglio, in quanto sono da ricomprendere nell'ambito del budget di competenza della Giunta regionale soggetto al rispetto di tale limite come da attestazione del dirigente del Settore Organizzazione e personale. Formazione. dell'8 ottobre 2025 depositata agli atti d'ufficio.

Nella individuazione delle spese soggette a contenimento sono state escluse quelle finanziate da risorse provenienti da soggetti terzi aventi destinazione vincolata (in questo senso, tra le altre, delibera Corte dei conti - Sezioni Riunite n. 7 del 7 febbraio 2011). E' il caso per delle risorse trasferite per l'esercizio delle deleghe Agcom, di cui all'art. 1, comma 13, della legge 31 luglio 1997, n. 249 in virtù della convenzione triennale stipulata in data 16 gennaio 2018 tra l'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni, la Regione Toscana ed il Comitato regionale per le comunicazioni della Toscana, per l'esercizio delle funzioni delegate in tema di comunicazione nell'ambito regionale, che sostituisce la precedente convenzione del 16 dicembre 2009, scaduta il 31 dicembre 2017. Tuttavia, l'esclusione non riguarda le spese in compartecipazione sostenute dal Co.Re.Com, cioè quelle finanziate in parte da risorse trasferite dall'Agcom per funzioni delegate e in parte con risorse proprie del Consiglio; tali spese devono essere interamente considerate nel calcolo del rispetto dei limiti di spesa, come precisato dalla Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 23 del 28 settembre 2017 e dalla Delibera della Sezione controllo Toscana n. 27 del 2018 - Referto a pag. 34/75.

Rispetto del limite relativo alla spesa corrente informatica

L'articolo 37, del D.Lgs. 36/2023, a differenza dell'art. 21, sesto comma, del D.Lgs. 50/2016, non fa più riferimento all'art.1, comma 513 della Legge di stabilità 2016 (Legge n. 208/2015), che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato. Tale norma tuttavia è ancora in vigore. Inoltre, la parte II del libro I del nuovo codice dei contratti pubblici disciplina la digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti, prevedendo che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti la assicurino nel rispetto delle disposizioni del codice dell'amministrazione digitale (decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82) e operando secondo i principi di neutralità tecnologica, di trasparenza, nonché di protezione dei dati personali e di sicurezza informatica. Il Piano Triennale per l'informatica nella Pubblica Amministrazione è quindi uno strumento essenziale per promuovere detta trasformazione

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.

La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia con deliberazione n. 368/2017 al riguardo ha precisato che " *le azioni di razionalizzazione (indicate ai commi 512-514 –bis dell'articolo 1 della richiamata legge n.208/2015) abbiano l'obiettivo di conseguire, al termine del triennio 2016-2018, il risultato del risparmio del 50%. Quest'ultimo sarà, pertanto, pienamente visibile (e verificabile) a decorrere dalla formazione del bilancio di previsione 2019, in cui ciascun ente pubblico avrà l'obbligo di limitare lo stanziamento (ed il successivo impegno) per la spesa corrente di beni e servizi informatici ad un ammontare non superiore al 50% della media del*

triennio 2013-2015. Il triennio 2016-2018 rappresenta l'arco temporale all'interno ed entro il quale le pubbliche amministrazioni devono adottare le azioni di razionalizzazione prescritte o suggerite dai precedenti commi da 512 a 514 bis, al fine di conseguire, a regime, dal 2019, un risparmio della spesa corrente per il settore informatico (aggregato che comprende i beni ed i servizi indicati dal piano triennale per l'informatica elaborato da AGID) pari ad almeno il 50% di quella sostenuta in media nel triennio 2013-2015".

Il Piano Triennale per l'informatica nella Pubblica Amministrazione è ancora in vigore ed è stato recentemente aggiornato per il periodo 2024-2026, con l'aggiornamento 2025 pubblicato da AGID. Questo Piano continua a essere uno strumento fondamentale per la trasformazione digitale della Pubblica Amministrazione, con obiettivi e target in linea con le normative e le esigenze attuali. L'aggiornamento include nuovi elementi per adattarsi ai cambiamenti normativi e ai progressi tecnologici, confermando così la validità e l'importanza dell'adempimento nel contesto attuale

Ne consegue che sulla base di quanto attestato dal dirigente del Settore Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp, con comunicazione prot. 13157 del 14 ottobre 2022, si conferma il limite di spesa ICT in euro 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.

Tetto di spesa rimasto invariato rispetto ai precedenti esercizi finanziari 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025.

Tabella rappresentativa della quantificazione del tetto di spesa 2020 il cui limite di spesa è stato confermato dal dirigente competente anche per il bilancio 2026-2028 con nota mail del 9 ottobre 2025.

SPESA ICT 2013-2014-2015										€	4.452.378,370
SOGEI INAIL										€	-
SPESA D'INVESTIMENTO										GIA' ESCLUSA	
CONSIP + 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 2020:											
SPESA ICT	SU BASE ANNUA									€	1.484.126,123
RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA										€	394.051,957
TETTO DI SPESA 2020:										€	1.090.074,167

Con riferimento al bilancio di previsione per il triennio 2026-2027-2028 la spesa informatica di parte corrente, da ricondurre nel limite di spesa in oggetto ICT come sopra determinato è quella prevista dai dirigenti dei Settori competenti e riportata nella seguente tabella:

Dirigente	Numero Cap monitorato	Descrizione capitolo	Titolo	MARCATURA SPESA ICT a cura del Settore competente	Stima della quota di stanziamento rientrante nel limite di spesa ICT		
					Es. 2026	Es. 2027	Es. 2028
CALIANI MAURO	10219	SERVIZI DI CONNETTIVITA'	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
CALIANI MAURO	10267	MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
CALIANI MAURO	10269	SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
CALIANI MAURO	10271	GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 9.10.2025)	192.635,20	155.322,87	99.669,46
CALIANI MAURO	10272	SERVIZI DI SICUREZZA	Spese correnti	SI in parte (mail Settore competente del 9.10.2025)	22.504,12	33.232,60	33.232,60
CALIANI MAURO	10277	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
CALIANI MAURO	10280 (ex 10279)	NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
CALIANI MAURO	10281	LICENZE D'USO PER SOFTWARE	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 9.10.2025)	35.598,84	35.775,47	35.065,00
CALIANI MAURO	10560	SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 9.10.2025)	1.974,47	1.471,46	444,22
CALIANI MAURO	10577	SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 9.10.2025)	105.000,00	105.000,00	105.000,00
CALIANI MAURO	10578	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
CALIANI MAURO	10632	NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI PER ACCESSO E CONSULTAZIONE DI AGENZIE STAMPA	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 9.10.2025)	6.315,63	6.315,63	6.315,63
CINZIA GUERRINI	10532	ANTITACCHEGGIO	Spese correnti	Nessuna previsione di spesa	0,00	0,00	0,00
PIOVI MONICA	10582	SERVIZIO DI NOLEGGIO CASSE FISCALI PER LA MENSA ED IL BAR DEL CONSIGLIO REGIONALE	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 9.10.2025)	0,00	0,00	0,00
BACCI GRAZIANI SENIA	10239	NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 8.10.2025)	204.660,00	204.660,00	204.660,00
BACCI GRAZIANI SENIA	10240	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia)	Spese correnti	SI (mail Settore competente del 8.10.2025)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		TOTALE quota riconducibile			578.688,26	551.778,03	494.386,91
CALIANI MAURO	10682	MANUTENZIONE ORDINARIA SITO WEB OLI - spesa vincolata	Spese correnti	Spesa vincolata	500,00	---	---

A fronte di una spesa complessiva relativa al triennio 2026-2027-2028 per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività pari ad euro 1.763.640,06 per l'anno 2026 (al netto della spesa OLI finanziata da risorse vincolate), la quota riconducibile (vedi tabella sopra) nell'ambito del limite di cui all'articolo 1 comma 515 della legge 208/2015 è al di sotto del limite massimo stabilito in euro 1.090.074,167.

In ogni caso nel corso dell'esercizio 2026 ai fini del rispetto del tetto di spesa ICT come sopra determinato verranno costantemente monitorati gli impegni di spesa assunti sul Bilancio.

Il Patrimonio mobiliare (conto del patrimonio)

Nel patrimonio del Consiglio regionale sono presenti esclusivamente i beni mobili in quanto gli immobili sono concessi in uso al Consiglio regionale e sono inseriti all'interno del registro dei beni del patrimonio immobiliare tenuto presso la struttura competente della Giunta regionale, come previsto dall'art. 64 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità 27 giugno 2017 n. 28.

Alla luce delle novità introdotte dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., 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, come previsto per la Regione dall'art. 2 del d.lgs.118/2011.

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. Mentre alla base della contabilità finanziaria sussiste il principio della competenza finanziaria, alla base delle modalità di registrazione dei fatti gestionali nel profilo economico patrimoniale è presente il concetto di "competenza economica".

In virtù di tale di tale concetto, secondo la disciplina prevista dal nuovo ordinamento contabile si è quantificato lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico con le principali voci che li compongono e dai quali, rispettivamente, possiamo ricavare il Patrimonio netto - inteso come complesso di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati tenendo conto del perdurare nel tempo dell'amministrazione - ed il Risultato economico - inteso come differenza tra costi e ricavi dell'esercizio ovvero la variazione che il patrimonio netto subisce per effetto delle operazioni di gestione.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2024 <i>patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2024 con applicazione dei criteri di cui al d.lgs. 118/2011 (ammortamenti e altre rettifiche)</i>	
A.IMMOBILIZZAZIONI (immobilizzazioni immateriali - software; immobilizzazioni materiali - beni mobili e beni demaniali- Immobilizzazione finanziarie)	€ 10.469.697,68
B.CREDITI E ALTRE ATTIVITA' (residui attivi - giacenza di cassa – risconti attivi)	€ 9.636.849,38
C.DEBITI E ALTRE PASSIVITA' (residui passivi – risconti passivi)	€ 7.362.441,82
D. FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 4.456,40
PATRIMONIO NETTO (A+B-C-D)	<u>€ 12.739.648,84</u>

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2024					
A	B	C	D	E	
RICAVI <i>(tra cui trasferimento della Giunta regionale e altri ricavi e proventi diversi)</i>	ALTRI PROVENTI <i>(fra cui diminuzioni sui residui passivi e sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e proventi finanziari)</i>	COSTI <i>(fra cui acquisto di beni e servizi, indennità e vitalizi, contributi a soggetti terzi, quote di ammortamento per l'anno 2024)</i>	ALTRI ONERI <i>(fra cui diminuzioni sui residui attivi e dismissioni beni mobili, rettifiche di valore attività finanziarie e oneri straordinari)</i>	IMPOSTE <i>(Irap)</i>	RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2023 (A+B-C-D-E)
€ 25.909.825,47	€ 346.366,59	€ 24.077.865,00	€ 8.024,75	€ 897.178,35	€ 1.273.123,96

Coerentemente con quanto previsto dall'art. 64 comma 4 del D.lgs. 118/2011, il Consiglio regionale ha effettuato e concluso nel corso dell'anno 2023 la ricognizione straordinaria dei beni dell'inventario.

La ricognizione inventariale ha consentito di verificare e aggiornare la consistenza e l'ubicazione dei beni all'interno dei locali del CRT. Tale operazione, effettuata dai seguenti consegnatari:

- Consegnatario dei beni mobili e strumentali
- Consegnatario dei beni ed apparecchiature informatiche
- Consegnatario delle opere d'arte

è risultata altresì propedeutica per la verifica dei beni presenti nei magazzini dei rispettivi consegnatari. A tal fine occorre ricordare che i beni giacenti in magazzino e le relative movimentazioni in entrate e uscita avvenute durante l'anno, sono oggetto di specifica rendicontazione attraverso il deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei conti.

Come già avvenuto nell'esercizio 2025, anche nel corso del 2026 occorrerà mantenere aggiornate le scritture inventariali, anche attraverso un periodico monitoraggio delle spese di investimento effettuate e si dovrà procedere all'aggiornamento continuo di tutte le movimentazioni inerenti i conti giudiziali. Sarà cura di ciascun consegnatario documentare tali movimentazioni attraverso la corretta compilazione e sottoscrizione degli specifici documenti giustificativi.

L'inventario del CRT è costituito esclusivamente da beni mobili in quanto gli immobili sono concessi in uso al Consiglio regionale dalla Giunta e sono inseriti all'interno del registro dei beni del patrimonio immobiliare tenuto presso la struttura competente della Giunta regionale, in conformità a quanto previsto dall'articolo 64 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità 27 giugno 2017 n. 28.

L'aggiornamento dei dati del registro inventariale, ai sensi dell'articolo 70 del vigente regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28/2017, è demandato ad ogni singolo consegnatario che assume il ruolo di agente contabile. Gli agenti contabili sono i soggetti, sia pubblici o privati, che hanno maneggio di denaro o sono consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti all'Amministrazione.

All'interno del Consiglio regionale, allo stato attuale, sono individuati i seguenti agenti contabili:

Consegnatario dei beni mobili e strumentali
Consegnatario dei beni ed apparecchiature informatiche
Consegnatario delle opere d'arte
Consegnatario dei beni di rappresentanza e cerimoniale
Gestione cassa economale
Gestione dei buoni carburante
Gestione delle carte di credito (n. 3 agenti)
Gestione delle fuel card (n. 3 agenti)
Gestione dei titoli di viaggio
Servizio di Tesoreria

Come previsto dall'art. 139 del D.L. 174/2016 (codice di giustizia contabile) gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti.

Schemi di bilancio

Gli schemi di bilancio previsti dall'articolo 11 comma 1 lett. a) del d.lgs 118/2011 sono i seguenti:

Allegato A) concernente il bilancio di previsione finanziario composto da:

- Bilancio di previsione entrate;
- Bilancio di previsione spese;
- Bilancio di previsione riepilogo generale entrate per titoli;
- Bilancio di previsione riepilogo generale delle spese per titoli;
- Bilancio di previsione riepilogo generale delle spese per missioni;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio.

Al bilancio di previsione sono allegati i seguenti documenti ai sensi dell'articolo 11, comma 3 del D.lgs. 118/2011:

- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (al 31.12.2025) e gli schemi di cui agli allegati A/1, A/2 e A3 del risultato presunto di amministrazione, ai sensi dei punti 9.7.1, 9.7.2 e 9.7.3 dell'allegato 4.1 al d.lgs 118/2011; Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato di riferimento del bilancio 2026-2027-2028; Composizione dell'accantonamento al fondo credito di dubbia esigibilità; Le spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste di cui all'articolo 48 comma 1 lettera b) del d.lgs. 118/2011; L'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie e di investimento; Nota integrativa e relativi allegati e La relazione del collegio dei revisori.

Gli allegati tengono conto di quanto previsto dai Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri ad oggi approvati.

Al documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni previsto dal d.lgs. 118/2011 relativo alla ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macro-aggregati per gli anni 2026-2027-2028 sono allegati i seguenti documenti:

- Prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie;

- Prospetto delle previsioni di spesa per missioni programmi e macro aggregati - spese correnti, spese per incremento di attività finanziarie, spese per rimborso prestiti e spese per servizi per conto terzi e partite di giro.

Altri allegati:

- Documento contabile analitico entrata e spesa secondo la struttura del piano dei conti da inviare alla Bdap che tiene conto delle variazioni approvate di competenza del Consiglio e dell'Ufficio di Presidenza e dei decreti di variazione compensativa registrati su Sibec alla data di redazione della presente relazione;
- Elenco degli interventi programmati per spese di investimento di cui al punto 9.11.6 dell'allegato 4.1. al d.lgs. 118/2011.

Con riferimento agli schemi di bilancio le previsioni definitive assestate dell'anno 2025, sono aggiornate alle variazioni di competenza dell'Ufficio di presidenza approvate al momento di redazione della presente relazione.

Si è ritenuto di non procedere alla redazione dell'allegato di cui prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica relativo agli equilibri di bilancio di cui all'art. 9 della legge n. 243/2012 in quanto di esclusiva pertinenza del bilancio della Regione Toscana. Al comma 1 dell'articolo 9 della legge 243/2012 si fa riferimento esclusivamente *"ai bilanci delle regioni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano"*. Analoghe considerazioni per l'adempimento di cui art. 1, co. 789, della legge n. 207 del 2024, relativo al fondo obiettivi di finanza pubblica che è finalizzata a garantire il concorso di Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni ai vincoli imposti dal rinnovato Patto europeo di stabilità e crescita.

Il Consiglio regionale ai sensi dell'articolo 67 del d.lgs. 118/2011 se pure ha una sua autonomia contabile riceve, ai sensi dell'articolo 8 della l.r. 4/2008, il trasferimento di risorse finanziarie da bilancio regionale nel cui ambito quindi rientrano i parametri per il rispetto degli equilibri di bilancio della Regione Toscana.

Allegati

Elenco delle risorse vincolate – risultato di amministrazione presunto (N=2025)

Cap Entrata	Descrizione	Numero capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Risorse vinc. al 1/1/N-1 (2025) (a)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (2025) dati presunti (b)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 (2025) finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (d)	Cancellaz nell'esercizio N-1 (2025) di residui attivi vincolati o eliminaz del vincolo su quote del risultato di amministraz (+) e cancellaz nell'esercizio N-1 (2025) di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): dati presunti (e)	Cancellazione nell'esercizio N-1 (2025) di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 (2022) non reimpegnati nell'esercizio N-1 (2023) (segno +) (f)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione repsunto al 31/12/2025 g=a+b-c-d-e+f	Risorse vincolate presunte al 31.12.2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (i)
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10135	PURO	SPESE PER SERVIZI DI PORTINERIA - ACCOGLIENZA UTENTI CORECOM PER FUNZIONI DELEGATE DA AGCOM	-	30.000,00	28.373,73	-	-	-	1.626,27	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	20030	AVANZO	POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	136,25	-	136,25	-	-	-	-	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10547	AVANZO	FORMAZIONE DEL PERSONALE CORECOM SULLE MATERIE DELEGATE	4.084,30	-	-	-	-	-	4.084,30	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10622	PURO	RIMBORSO ALLA GIUNTA REGIONALE DELLA SPESA SOSTENUTA PER MISSIONI IN ITALIA DEL PERSONALE DEL CORECOM PER ATTIVITA DELEGATE	-	5.676,07	5.676,07	-	-	-	-	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10133	AVANZO	CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE	155.074,28	-	-	-	-	-	155.074,28	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10597	AVANZO	CORECOM - BENI PER RELAZIONI PUBBLICHE, MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	1.943,94	-	-	-	-	-	1.943,94	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10597	PURO	CORECOM - BENI PER RELAZIONI PUBBLICHE, MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	500,00	-	-	-	-	500,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10624	AVANZO	CORECOM - ATTIVITA DI COMUNICAZIONE SULLE FUNZIONE DELEGATE DA AGCOM	8.363,61	-	-	-	-	-	8.363,61	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10136	AVANZO	CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE)RISORSE AGCOM	238.993,48	-	50.000,00	-	-	-	188.993,48	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10507	AVANZO	CORECOM - MISSIONI COMPONENTI CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	3.354,30	-	-	-	-	-	3.354,30	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10654	AVANZO	CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	82.226,00	-	26.705,80	-	-	-	55.520,20	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10508	AVANZO	CORECOM - SERVIZI PER RELAZIONI PUBBLICHE. MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	21.748,55	-	4.000,00	-	-	-	17.748,55	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10531	AVANZO	CORECOM - INCARICHI IN OCCASIONE DI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	4.700,00	-	-	-	-	-	4.700,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL	10687	AVANZO	CORECOM - RELATORI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	4.622,35	-	-	-	-	-	4.622,35	-

Cap Entrata	Descrizione	Numero capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Risorse vinc. al 1/1/N-1 (2025) (a)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (2025) dati presunti) (b)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 (2025) finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (d)	Cancellaz nell'esercizio N-1 (2025) di residui attivi vincolati o eliminaz del vincolo su quote del risultato di amministraz (+) e cancellaz nell'esercizio N- 1 (2025) di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): dati presunti (e)	Cancellazione nell'esercizio N-1 (2025) di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 (2022) non reimpegnati nell'esercizio N-1 (2023) (segno +) (f)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione repsunto al 31/12/2025 g=a+b- c-d-e+f	Risorse vincolate presunte al 31.12.2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (i)
	CORECOM											
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10133	PURO	CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE (compreso maggiori entrata incassate)	-	83.579,87	-	-	-	-	83.579,87	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10136	PURO	CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE)RISORSE AGCOM	-	50.000,24	-	-	-	-	50.000,24	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10507	PURO	CORECOM - MISSIONI COMPONENTI CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10508	PURO	CORECOM - SERVIZI PER RELAZIONI PUBBLICHE. MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	500,00	-	-	-	-	500,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10531	PURO	CORECOM - INCARICHI IN OCCASIONE DI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	500,00	-	-	-	-	500,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10654	PURO	CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	21.500,00	-	-	-	-	21.500,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10687	PURO	CORECOM - RELATORI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE	-	500,00	-	-	-	-	500,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10598	AVANZO	IRAP CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE	1.482,73	-	-	-	-	-	1.482,73	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10605	AVANZO	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE EROGATE	910,00	-	-	-	-	-	910,00	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10598	PURO	IRAP CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE	-	255,00	255,00	-	-	-	-	-
2003	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM	10605	PURO	CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE EROGATE	-	100,00	100,00	-	-	-	-	-
3061	ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI	10720	PURO	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER L.R. 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE (vincolato) (compreso maggiore entrata incassata al 31.10.2025	-	10.110,69	6.000,00	-	-	-	4.110,69	-
3061	ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI	10720	AVANZO	FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER L.R. 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE (vincolato)	169,33	-	-	-	-	-	169,33	-

Cap Entrata	Descrizione	Numero capitolo	Tipo	Descrizione capitolo	Risorse vinc. al 1/1/N-1 (2025) (a)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (2025) dati presunti) (b)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministratozione (dati presunti) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 (2025) finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministratozione (dati presunti) (d)	Cancellaz nell'esercizio N-1 (2025) di residui attivi vincolati o eliminaz del vincolo su quote del risultato di amministratraz (+) e cancellaz nell'esercizio N- 1 (2025) di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): dati presunti (e)	Cancellazione nell'esercizio N-1 (2025) di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 (2022) non reimpegnati nell'esercizio N-1 (2023) (segno +) (f)	Risorse vincolate nel risultato di amministratozione repsunto al 31/12/2025 g=a+b- c-d-e+f	Risorse vincolate presunte al 31.12.2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (i)
2001	TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE	10341	AVANZO	ACQUISTO RISORSE DIGITALI CONDIVISE CON COBIRE - RISORSE VINCOLATE	39.860,00	0,00	27.360,00	-	-	-	12.500,00	-
2001	TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE	10341	PURO	ACQUISTO RISORSE DIGITALI CONDIVISE CON COBIRE - RISORSE VINCOLATE - (compreso maggiore entrata di euro 10.000 incassata)	0,00	22.500,00	12.500,00	-	-	-	10.000,00	-
2006 e 2010	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE E TRASFERIMENTI TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA	10569	AVANZO	SPESE POSTALI OLI	-	-	-	-	-	-	-	-
		10570	AVANZO	SPESE TIPOGRAFICHE OLI	-	-	-	-	-	-	-	-
		10569	PURO	SPESE POSTALI OLI	-	600,00	600,00	-	-	-	-	-
		10570	PURO	SPESE TIPOGRAFICHE OLI	-	1.700,00	1.700,00	-	-	-	-	-
		20038	AVANZO	APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI	2.935,56	-	2.935,56	-	-	-	-	-
		10682	PURO	MANUTENZIONE ORDINARIA SITO WEB OLI - spesa vincolata	-	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00	-
		10568	AVANZO	COMPENSI E RIMBORSI DOCENTI FORMAZIONE OLI A PERSONALE ESTERNO ALL'ENTE	2.000,00	-	-	-	-	-	2.000,00	-
		10072	AVANZO	SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO E ORGANIZZAZIONE OLI	5.687,64	-	-	-	-	-	5.687,64	-
		10074	AVANZO	RIMBORSI SPESE RELATORI A CONVEGNI E RIUNIONI OLI	1.675,18	-	-	-	-	-	1.675,18	-
2006 e 2010	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE E TRASFERIMENTI TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA	10762	PURO	RIMBORSO ALLA GIUNTA REGIONALE DELLE SPESE DI MISSIONE SOSTENUTE PER CONTO DELL'OLI	1.000,00		1.000,00	-	-	-	-	-
2006 e 2010	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE E TRASFERIMENTI TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA	10762	AVANZO	COMPENSI E RIMBORSI DOCENTI FORMAZIONE OLI A PERSONALE ESTERNO ALL'ENTE	-	500,00	500,00	-	-	-	-	-
		10568	PURO	COMPENSI E RIMBORSI DOCENTI FORMAZIONE OLI A PERSONALE ESTERNO ALL'ENTE	-	1.500,00	-	-	-	-	1.500,00	-
		10077	AVANZO	IRAP SU COMPETENZE - OLI	357,50	-	-	-	-	-	357,50	-
		10606	AVANZO	ONERI INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE - OLI	515,00	-	-	-	-	-	515,00	-
		10077	PURO	IRAP SU COMPETENZE - OLI	-	127,50	127,50	-	-	-	-	-
		10606	PURO	ONERI INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE - OLI	-	345,00	345,00	-	-	-	-	-
				Totale	581.840,00	236.221,87	169.814,91	-	-	-	648.246,96	-

Elenco parte destinata agli investimenti risultato presunto di amministrazione (N=2025)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Tipo	Titolo	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim.al 1/1/ N-1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N -1 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti al 21.10.2025)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminaz della destinaz. su quote del risultato di amministraz (+) e cancellaz di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c) -(d)-(e)
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20005	PURO	Spese in conto capitale	ACQUISTO MOBILI E ARREDI -SPESE DI INVESTIMENTO		64.888,29	64.882,52			5,77
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20006	PURO	Spese in conto capitale	ACQUISTO ATTREZZATURE -SPESE DI INVESTIMENTO		111,71	-			111,71
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20050	PURO	Spese in conto capitale	MACCHINARI PER UFFICIO		1.000,00	-			1.000,00
4003 4008	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - ED ENTRATA IN CONTO CAPITALE PER DIGITALIZZAZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE	20012	AVANZO	Spese in conto capitale	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	179.528,43		40.409,46	110.000,00		29.118,97
		20012	AVANZO UP 117 del 2025	Spese in conto capitale	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA		94.000,00	52.590,54			41.409,46
		20013	AVANZO	Spese in conto capitale	SERVER E APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	231.770,59		68.756,41	158.243,59		4.770,59
		20013	AVANZO UP 117 del 2025	Spese in conto capitale	SERVER E APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE		56.000,00	-			56.000,00
		20014	AVANZO	Spese in conto capitale	HARDWARE	83.811,91		83.811,91			-
		20014	AVANZO UP 117 del 2025	Spese in conto capitale	HARDWARE		51.937,68	51.937,68			-
		20050	AVANZO	Spese in conto capitale	MACCHINARI PER UFFICIO	1.000,00		1.000,00			-
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20012	PURO	Spese in conto capitale	SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA		421.801,64	421.801,64			-
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20013	PURO	Spese in conto capitale	SERVER E APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE		11.197,56	11.197,56			-
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20014	PURO	Spese in conto capitale	HARDWARE		111.714,43	111.714,43			-
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20058	AVANZO	Spese in conto capitale	ANTITACCHEGGIO - SPESA DI INVESTIMENTO	3.500,00		2.671,80			828,20
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20052	PURO	Spese in conto capitale	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ATTREZZATURE		500,00	-			500,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20053	PURO	Spese in conto capitale	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO HARDWARE		500,00	-			500,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO	20054	PURO	Spese in conto capitale	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE		500,00	-			500,00

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Tipo	Titolo	Descrizione capitolo	Risorse destinate agli investim.al 1/1/ N-1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N -1 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti al 21.10.2025)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellaz residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminaz della destinaz su quote del risultato di amministraz (+) e cancellaz di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)
	REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				FONDO ECONOMALE - IMPIANTI E MACCHINARI						
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20055	PURO	Spese in conto capitale	SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - MACCHINE PER UFFICIO		500,00	-			500,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20035	PURO	Spese in conto capitale	FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE		20.000,00	-			20.000,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20003	PURO	Spese in conto capitale	SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI - SPESE INVESTIMENTO		65.000,00	55.493,14			9.506,86
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20001	AVANZO	Spese in conto capitale	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO	121.143,07		120.500,00			643,07
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20001	PURO FPV iniziale 2025	Spese in conto capitale	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO		28.276,04	-			28.276,04
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	91065	Cronoprogramma FPV 2025 coperto da AVANZO	Spese in conto capitale	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA - PER COPERTURA SPESA ESERCIZI SUCCESSIVI MISS 01 PROG 106 TIT 2 (CRONOPROGRAMMA CAP. 20001)	170.172,57		-	170.172,57		-
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20001	PURO	Spese in conto capitale	MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO		123.699,99	122.700,49			999,50
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20007	PURO	Spese in conto capitale	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA/BAR		500,00	-			500,00
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20008	PURO	Spese in conto capitale	ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA/BAR		39.500,00	37.857,22			1.642,78
4003	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20044	PURO	Spese in conto capitale	SERVIZI ACCESSORI - SPESA DI INVESTIMENTO		27.000,17	27.000,17			-

Elenco parte accantonata risultato presunto di amministrazione tenuto conto delle variazioni di Consiglio anno 2025

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00		0,00	
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00		0,00	
Fondo contezioso cap 10335	Fondo rischi da contezioso (compreso Irap)	4.456,40	- 4.456,40	4.456,40	-4.456,50	0,00	
Totale Fondo contezioso		4.456,40	- 4.456,40	4.456,40	-4.456,50	0,00	
Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00		0,00	
Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	0,00		0,00	
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00		0,00	
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00		0,00	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)			0,00	0,00		0,00	
Altri accantonamenti Cap 10504	Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - corrente	3.459.500,00	-3.459.500,00	0,00		0,00	
Totale Altri accantonamenti		3.459.500,00	-3.459.500,00	0,00		0,00	
Totale		3.463.956,40	-3.463.956,40	4.456,40	-4.456,50	0,00	



REGIONE TOSCANA

Consiglio Regionale

Allegato B

Documento Tecnico di accompagnamento 2026 – 2027 – 2028

(Proposta di articolazione delle tipologie in categorie
e dei programmi in macro-aggregati per ciascuno
degli anni considerati nel bilancio)

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2026		PREVISIONI DELL'ANNO 2027		PREVISIONI DELL'ANNO 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00		0,00		0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	438.416,16		0,00		0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0					
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	0,00					
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.304.597,51	306.600,00	23.397.011,00	137.950,00	23.392.131,14	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	167.031,31	0,00	167.031,31	0,00	167.031,31	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	15.000,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	23.122.566,20	306.600,00	23.217.479,69	137.950,00	23.212.599,83	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	23.325.097,51	321.600,00	23.412.011,00	152.950,00	23.392.131,14	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2026		PREVISIONI DELL'ANNO 2027		PREVISIONI DELL'ANNO 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	223.690,00	52.190,00	221.690,00	52.190,00	215.650,00	48.650,00
3050200	Rimborsi in entrata	209.650,00	48.650,00	209.650,00	48.650,00	209.650,00	48.650,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	14.040,00	3.540,00	12.040,00	3.540,00	6.000,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	365.990,00	194.490,00	223.990,00	54.490,00	217.950,00	50.950,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	630.083,80	630.083,80	660.270,31	660.270,31	336.500,17	336.500,17
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	630.083,80	630.083,80	660.270,31	660.270,31	336.500,17	336.500,17
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	630.083,80	630.083,80	660.270,31	660.270,31	336.500,17	336.500,17
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5.830.200,00	164.500,00	5.625.200,00	159.500,00	5.625.200,00	159.500,00
9010100	Altre ritenute	2.285.700,00	90.000,00	2.280.700,00	85.000,00	2.280.700,00	85.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	3.406.000,00	6.000,00	3.206.000,00	6.000,00	3.206.000,00	6.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	31.500,00	1.500,00	31.500,00	1.500,00	31.500,00	1.500,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	107.000,00	67.000,00	107.000,00	67.000,00	107.000,00	67.000,00

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2026		PREVISIONI DELL'ANNO 2027		PREVISIONI DELL'ANNO 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
9020400	Depositi di/presso terzi	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	5.935.200,00	269.500,00	5.730.200,00	264.500,00	5.730.200,00	264.500,00
TOTALE TITOLI		30.256.371,31	1415673,8	30.026.471,31	1.132.210,31	29.676.781,31	651.950,17
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		30.694.787,47	1.415.673,80	30.026.471,31	1.132.210,31	29.676.781,31	651.950,17

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027		Previsioni dell'anno 2028	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00		0,00		0,00	
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	188.190,00	0,00	193.190,00	0,00	198.190,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.195.504,90	5.802,50	1.208.540,59	8.725,00	1.222.300,46	8.725,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.064.816,30	532.646,89	19.024.594,10	585.152,11	18.962.414,37	551.266,64
104	Trasferimenti correnti	3.007.000,24	900.000,24	2.975.000,24	898.000,24	2.992.500,24	885.500,24
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	110.376,07	9.376,07	106.676,07	5.676,07	106.676,07	5.676,07
110	Altre spese correnti	125.200,00	53.200,00	128.000,00	56.000,00	128.000,00	56.000,00
100	Totale TITOLO 1	23.691.087,51	1.501.025,70	23.636.001,00	1.553.553,42	23.610.081,14	1.507.167,95
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.048.499,96	1.048.499,96	640.270,31	640.270,31	316.500,17	316.500,17
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
200	Totale TITOLO 2	1.068.499,96	1.068.499,96	660.270,31	660.270,31	336.500,17	336.500,17
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	5.830.200,00	134.500,00	5.625.200,00	129.500,00	5.625.200,00	129.500,00
702	Uscite per conto terzi	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
700	Totale TITOLO 7	5.935.200,00	239.500,00	5.730.200,00	234.500,00	5.730.200,00	234.500,00
TOTALE TITOLI E MACROAGGREGATI		30.694.787,47	2.809.025,66	30.026.471,31	2.448.323,73	29.676.781,31	2.078.168,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		30.694.787,47	2.809.025,66	30.026.471,31	2.448.323,73	29.676.781,31	2.078.168,12

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		0101	0102	0103	0104	0107	0109	0110	0100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	905.352,40	13.238.706,88	1.839.500,24	0,00	0,00	500,00	15.984.059,52
02	Segreteria generale	0,00	0,00	35.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.500,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	188.000,00	8.600,00	2.744.897,94	0,00	0,00	0,00	67.500,00	3.008.997,94
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	281.000,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	290.500,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	475.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475.000,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	1.720.294,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.720.294,12
10	Risorse umane	190,00	425,00	99.000,00	0,00	0,00	106.676,07	0,00	206.291,07
11	Altri servizi generali	0,00	127,50	1.372,50	5.500,00	0,00	3.700,00	0,00	10.700,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	188.190,00	1.195.504,90	18.319.271,44	1.845.000,24	0,00	110.376,07	73.000,00	21.731.342,65
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	643.537,11	762.000,00	0,00	0,00	2.200,00	1.407.737,11
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	643.537,11	762.000,00	0,00	0,00	2.200,00	1.407.737,11
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
03	Rifiuti	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambier	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	88.007,75	0,00	0,00	0,00	0,00	88.007,75
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	88.007,75	150.000,00	0,00	0,00	0,00	238.007,75

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		0101	0102	0103	0104	0107	0109	0110	0100
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		188.190,00	1.195.504,90	19.064.816,30	3.007.000,24	0,00	110.376,07	125.200,00	23.691.087,51

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		0101	0102	0103	0104	0107	0109	0110	0100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	918.515,59	13.392.957,12	1.839.500,24	0,00	0,00	3.300,00	16.154.272,95
02	Segreteria generale	0,00	0,00	47.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.700,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	193.000,00	8.600,00	2.796.417,94	0,00	0,00	0,00	67.500,00	3.065.517,94
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	281.000,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	290.500,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370.000,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	1.616.253,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1.616.253,93
10	Risorse umane	190,00	425,00	98.000,00	0,00	0,00	106.676,07	0,00	205.291,07
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	193.190,00	1.208.540,59	18.325.828,99	1.845.000,24	0,00	106.676,07	75.800,00	21.755.035,89
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	672.879,64	732.000,00	0,00	0,00	2.200,00	1.407.079,64
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	672.879,64	732.000,00	0,00	0,00	2.200,00	1.407.079,64
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
03	Rifiuti	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	11.885,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11.885,47
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	11.885,47	150.000,00	0,00	0,00	0,00	161.885,47

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		0101	0102	0103	0104	0107	0109	0110	0100
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		193.190,00	1.208.540,59	19.024.594,10	2.975.000,24	0,00	106.676,07	128.000,00	23.636.001,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2028

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		0101	0102	0103	0104	0107	0109	0110	0100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	932.275,46	13.557.737,19	1.839.500,24	0,00	0,00	3.300,00	16.332.812,89
02	Segreteria generale	0,00	0,00	35.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.500,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	198.000,00	8.600,00	2.716.817,94	0,00	0,00	0,00	67.500,00	2.990.917,94
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	281.000,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	290.500,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	1.477.366,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.477.366,28
10	Risorse umane	190,00	425,00	98.000,00	0,00	0,00	106.676,07	0,00	205.291,07
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	198.190,00	1.222.300,46	18.229.921,41	1.845.000,24	0,00	106.676,07	75.800,00	21.677.888,18
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	718.492,96	752.000,00	0,00	0,00	2.200,00	1.472.692,96
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	718.492,96	752.000,00	0,00	0,00	2.200,00	1.472.692,96
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
03	Rifiuti	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambier	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		0101	0102	0103	0104	0107	0109	0110	0100
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		198.190,00	1.222.300,46	18.962.414,37	2.992.500,24	0,00	106.676,07	128.000,00	23.610.081,14

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		0202	0203	0205	0200
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	55.500,00	0,00	0,00	55.500,00
06	Ufficio tecnico	489.172,74	0,00	0,00	489.172,74
08	Statistica e sistemi informativi	503.827,22	0,00	0,00	503.827,22
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.048.499,96	0,00	0,00	1.048.499,96
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
03	Altri fondi	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		1.048.499,96	0,00	20.000,00	1.068.499,96

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		0202	0203	0205	0200
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	196.200,00	0,00	0,00	196.200,00
06	Ufficio tecnico	333.000,17	0,00	0,00	333.000,17
08	Statistica e sistemi informativi	111.070,14	0,00	0,00	111.070,14
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	640.270,31	0,00	0,00	640.270,31
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
03	Altri fondi	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		640.270,31	0,00	20.000,00	660.270,31

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2028

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE
		0202	0203	0205	0200
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00
06	Ufficio tecnico	231.000,17	0,00	0,00	231.000,17
08	Statistica e sistemi informativi	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	316.500,17	0,00	0,00	316.500,17
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
03	Altri fondi	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		316.500,17	0,00	20.000,00	336.500,17

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		0701	0702	0700
99	<i>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	5.830.200,00	105.000,00	5.935.200,00
	<i>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>	5.830.200,00	105.000,00	5.935.200,00
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>		5.830.200,00	105.000,00	5.935.200,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		0701	0702	0700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	5.625.200,00	105.000,00	5.730.200,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	5.625.200,00	105.000,00	5.730.200,00
TOTALE MACROAGGREGATI		5.625.200,00	105.000,00	5.730.200,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2028

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		0701	0702	0700
99	<i>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	5.625.200,00	105.000,00	5.730.200,00
	<i>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>	5.625.200,00	105.000,00	5.730.200,00
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>		5.625.200,00	105.000,00	5.730.200,00