

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

proposta di atto amministrativo n. 61

a iniziativa dell'Ufficio di Presidenza

presentata in data 14 dicembre 2023

**BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 DELL'ASSEMBLEA
LEGISLATIVA REGIONALE. PROGRAMMA ANNUALE E TRIENNALE
DI ATTIVITÀ E DI GESTIONE 2024/2026
DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE**

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

Visto l'articolo 18 della legge statutaria 8 marzo 2005, n. 1 (Statuto della Regione Marche);

Visto l'articolo 15, comma 1, lettera b) del Regolamento interno di organizzazione e funzionamento dell'Assemblea legislativa regionale delle Marche;

Visto il 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);

Visto l'articolo 14 della legge regionale 30 giugno 2003, n. 14 (Riorganizzazione della struttura amministrativa del Consiglio regionale);

Vista la proposta dell'Ufficio di Presidenza adottata con deliberazione n. 408/141 del 12 dicembre 2023 (Proposta di atto amministrativo concernente: "Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 dell'Assemblea legislativa regionale. Programma annuale e triennale di attività e di gestione 2024/2026 dell'Assemblea legislativa regionale". Approvazione del documento di accompagnamento al bilancio);

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti espresso in data 18 dicembre 2023;

Acquisito il parere favorevole della Conferenza dei Presidenti dei Gruppi assembleari espresso nella seduta n. 148 del 21 dicembre 2023;

DELIBERA

1) di approvare il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 dell'Assemblea legislativa regionale il quale, allegato alla presente deliberazione

sotto la lettera A, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

- 2) di dare atto che il bilancio di cui al punto 1 è stato elaborato secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 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), ed è formato da:
- a) quadro delle entrate;
 - b) riepilogo generale entrate per titoli;
 - c) quadro delle spese;
 - d) riepilogo generale delle spese per missioni;
 - e) riepilogo generale delle spese per titoli;
 - f) quadro generale riassuntivo;
 - g) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
 - h) composizione del fondo pluriennale vincolato;
 - i) equilibri di bilancio;
- è corredato dalla relazione e nota integrativa e dal parere espresso dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Marche;
- 3) di dare atto che per gli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026 sono previste spese di competenza rispettivamente per euro 23.096.282,00, per euro 23.132.205,00 per euro 22.977.991,00, ed entrate di competenza per le stesse rispettive somme;
- 4) di approvare il Programma annuale e triennale di attività e di gestione 2024/2026 dell'Assemblea legislativa regionale il quale, allegato alla presente deliberazione sotto la lettera B), ne costituisce parte integrante e sostanziale.



CONSIGLIO REGIONALE
Assemblea Legislativa delle Marche

- BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024/2026 -

ALLEGATO 9 D.LGS 118/2011

- Bilancio di previsione entrate
- Bilancio di previsione riepilogo generale delle entrate per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	1.062.691,64	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.243.988,15	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2024		cassa	3.100.324,69	2.500.000,00		
2.000	Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.853.274,74	competenza	22.704.935,00	22.918.042,00	22.953.965,00	22.799.751,00
			cassa	22.704.935,00	27.771.316,74		
2.000	Totale Trasferimenti correnti	4.853.274,74	competenza	22.704.935,00	22.918.042,00	22.953.965,00	22.799.751,00
			cassa	22.704.935,00	27.771.316,74		



BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
3.000	Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			cassa	1.000,00	1.000,00		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	competenza	99.875,00	33.000,00	31.000,00	31.000,00
			cassa	100.875,00	33.000,00		
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	competenza	139.365,00	144.240,00	146.240,00	146.240,00
			cassa	139.365,00	144.240,00		
3.000	Totale Entrate extratributarie	0,00	competenza	240.240,00	178.240,00	178.240,00	178.240,00
			cassa	241.240,00	178.240,00		



BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
9.000	Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	54.337,46	competenza	4.021.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00
			cassa	4.021.660,83	4.075.337,46		
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	28.407,78	competenza	129.000,00	129.000,00	129.000,00	129.000,00
			cassa	130.986,48	157.407,78		
9.000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	82.745,24	competenza	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
			cassa	4.152.647,31	4.232.745,24		
	Totale Titoli	4.936.019,98	competenza	27.095.175,00	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			cassa	27.098.822,31	32.182.301,98		
	Totale Generale delle Entrate	4.936.019,98	competenza	29.401.854,79	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			cassa	30.199.147,00	34.682.301,98		



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	1.062.691,64	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.243.988,15	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2024		cassa	3.100.324,69	2.500.000,00		
2	Trasferimenti correnti	4.853.274,74	competenza	22.704.935,00	22.918.042,00	22.953.965,00	22.799.751,00
			cassa	22.704.935,00	27.771.316,74		
3	Entrate extratributarie	0,00	competenza	240.240,00	178.240,00	178.240,00	178.240,00
			cassa	241.240,00	178.240,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	82.745,24	competenza	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
			cassa	4.152.647,31	4.232.745,24		
	Totale Titoli	4.936.019,98	competenza	27.095.175,00	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			cassa	27.098.822,31	32.182.301,98		
	Totale Generale delle Entrate	4.936.019,98	competenza	29.401.854,79	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			cassa	30.199.147,00	34.682.301,98		



CONSIGLIO REGIONALE
Assemblea Legislativa delle Marche

- BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024/2026 -

ALLEGATO 9 D.LGS 118/2011

- Bilancio di previsione spese
- Bilancio di previsione riepilogo generale delle spese per titoli
- Bilancio di previsione riepilogo generale delle spese per missione



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	Spese correnti	2.692.444,49	di competenza	15.517.529,40	13.896.092,00	13.886.490,44	13.731.546,44
			di cui impegnato		276.647,84	132.120,28	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.077.064,59	16.588.536,49		
01.01.2	Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	4.000,00		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	2.692.444,49	di competenza	15.517.529,40	13.900.092,00	13.890.490,44	13.735.546,44
			di cui impegnato		276.647,84	132.120,28	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.077.064,59	16.592.536,49		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.1	Spese correnti	38.362,13	di competenza	72.747,78	57.000,00	61.000,00	57.000,00
			di cui impegnato		13.760,65	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	74.548,70	95.362,13		
01.02.2	Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	38.362,13	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	72.747,78 0,00 74.548,70	57.000,00 13.760,65 0,00 95.362,13	61.000,00 0,00 0,00	57.000,00 0,00 0,00
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
01.03.1	Spese correnti	171.985,14	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	831.236,84 0,00 931.879,43	976.400,00 284.651,60 0,00 1.148.385,14	900.570,00 98.034,75 0,00	925.300,00 0,00 0,00
01.03.2	Spese in conto capitale	24.834,36	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	45.000,00 0,00 58.390,52	82.000,00 0,00 0,00 106.834,36	32.000,00 0,00 0,00	32.000,00 0,00 0,00
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	196.819,50	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	876.236,84 0,00 990.269,95	1.058.400,00 284.651,60 0,00 1.255.219,50	932.570,00 98.034,75 0,00	957.300,00 0,00 0,00
01.07.0	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
01.07.1	Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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
01.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi						
01.08.1	Spese correnti	41.055,35	di competenza	232.598,00	220.500,00	254.500,00	254.500,00
			di cui impegnato		95.049,84	25.165,26	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	262.074,06	261.555,35		
01.08.2	Spese in conto capitale	268,08	di competenza	10.500,00	37.000,00	94.500,00	70.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.500,00	37.268,08		
01.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	41.323,43	di competenza	243.098,00	257.500,00	349.000,00	324.500,00
			di cui impegnato		95.049,84	25.165,26	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	272.574,06	298.823,43		
01.10.0	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
01.10.1	Spese correnti	1.537.434,27	di competenza	8.047.190,63	7.434.050,00	7.509.904,56	7.514.404,56
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	8.107.582,45	8.971.484,27		
01.10.0	Totale PROGRAMMA 10 - Risorse umane	1.537.434,27	di competenza	8.047.190,63	7.434.050,00	7.509.904,56	7.514.404,56
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	8.107.582,45	8.971.484,27		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	4.506.383,82	di competenza	24.756.802,65	22.707.042,00	22.742.965,00	22.588.751,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.522.039,75	27.213.425,82		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	Spese correnti	2.589,60	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	33.500,00 0,00 33.500,00	41.000,00 0,00 0,00 43.589,60	41.000,00 0,00 0,00 0,00	41.000,00 0,00 0,00 0,00
05.02.2	Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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 0,00 0,00
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.589,60	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	33.500,00 0,00 33.500,00	41.000,00 0,00 0,00 43.589,60	41.000,00 0,00 0,00 0,00	41.000,00 0,00 0,00 0,00
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	2.589,60	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	33.500,00 0,00 33.500,00	41.000,00 0,00 0,00 43.589,60	41.000,00 0,00 0,00 0,00	41.000,00 0,00 0,00 0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	Spese correnti	0,00	di competenza	99.748,52	210.000,00	210.000,00	210.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.748,52	210.000,00		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	99.748,52	210.000,00	210.000,00	210.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.748,52	210.000,00		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	Spese correnti	0,00	di competenza	361.803,62	138.240,00	138.240,00	138.240,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	361.803,62	138.240,00		
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	361.803,62	138.240,00	138.240,00	138.240,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	361.803,62	138.240,00		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	461.552,14	348.240,00	348.240,00	348.240,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	461.552,14	348.240,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	Spese per conto terzi e partite di giro	446.080,35	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.150.000,00 0,00 0,00 4.182.055,11	4.150.000,00 0,00 0,00 4.596.080,35	4.150.000,00 0,00 0,00 4.150.000,00	4.150.000,00 0,00 0,00 4.150.000,00
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	446.080,35	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.150.000,00 0,00 4.182.055,11	4.150.000,00 0,00 4.596.080,35	4.150.000,00 0,00 4.150.000,00	4.150.000,00 0,00 4.150.000,00
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	446.080,35	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.150.000,00 0,00 4.182.055,11	4.150.000,00 0,00 4.596.080,35	4.150.000,00 0,00 4.150.000,00	4.150.000,00 0,00 4.150.000,00
Totale Missioni		4.955.053,77	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	29.401.854,79 0,00 30.199.147,00	27.246.282,00 670.109,93 0,00 32.201.335,77	27.282.205,00 255.320,29 0,00	27.127.991,00 0,00 0,00
Totale Generale delle Spese		4.955.053,77	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	29.401.854,79 0,00 30.199.147,00	27.246.282,00 670.109,93 0,00 32.201.335,77	27.282.205,00 255.320,29 0,00	27.127.991,00 0,00 0,00



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
1	Spese correnti	4.483.870,98	di competenza	25.196.354,79	22.973.282,00	23.001.705,00	22.871.991,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.948.201,37	27.457.152,98		
2	Spese in conto capitale	25.102,44	di competenza	55.500,00	123.000,00	130.500,00	106.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	68.890,52	148.102,44		
7	Spese per conto terzi e partite di giro	446.080,35	di competenza	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.182.055,11	4.596.080,35		
Totale Titoli		4.955.053,77	di competenza	29.401.854,79	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	30.199.147,00	32.201.335,77		
Totale Generale delle Spese		4.955.053,77	di competenza	29.401.854,79	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	30.199.147,00	32.201.335,77		



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	4.506.383,82	di competenza	24.756.802,65	22.707.042,00	22.742.965,00	22.588.751,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.522.039,75	27.213.425,82		
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	2.589,60	di competenza	33.500,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	33.500,00	43.589,60		
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	461.552,14	348.240,00	348.240,00	348.240,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	461.552,14	348.240,00		
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	446.080,35	di competenza	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.182.055,11	4.596.080,35		
Totale Missioni		4.955.053,77	di competenza	29.401.854,79	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	30.199.147,00	32.201.335,77		
Totale Generale delle Spese		4.955.053,77	di competenza	29.401.854,79	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
			di cui impegnato		670.109,93	255.320,29	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	30.199.147,00	32.201.335,77		



CONSIGLIO REGIONALE
Assemblea Legislativa delle Marche

- BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024/2026 -

ALLEGATO 9 D.LGS 118/2011
ALTRI QUADRI

- Bilancio di previsione composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- Quadro generale riassuntivo
- Bilancio di previsione equilibri di bilancio
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto



BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2026	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 destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2026 e rinviate 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)
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	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

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
EQUILIBRI DI BILANCIO

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	23.096.282,00	23.132.205,00	22.977.991,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione 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	(-)	22.973.282,00	23.001.705,00	22.871.991,00
- 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
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				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		123.000,00	130.500,00	106.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
EQUILIBRI DI BILANCIO

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione 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(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	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	(-)	123.000,00	130.500,00	106.000,00
- 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
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	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		-123.000,00	-130.500,00	-106.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
EQUILIBRI DI BILANCIO

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato 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
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
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
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
EQUILIBRI DI BILANCIO

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)			
A) Equilibrio di parte corrente	123.000,00	130.500,00	106.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-) 0,00		
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	(-) 0,00	0,00	0,00
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	(+) 0,00	0,00	0,00
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.	123.000,00	130.500,00	106.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali			
A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-) 0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
EQUILIBRI DI BILANCIO

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------

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

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

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

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

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

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

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



ESERCIZIO FINANZIARIO 2024
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
Bilancio di PREVISIONE

Pagina 2

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.243.988,15
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.062.691,64
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	25.862.926,64
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	24.460.039,05
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	3.709.567,38
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	1.281.502,70
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	2.428.064,68
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	20.000,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	0,00
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	341.803,62
	B) Totale parte accantonata	361.803,62
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	2.066.261,06
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2024		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 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



CONSIGLIO REGIONALE

- BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024/2026

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA

Lo Statuto della Regione Marche afferma il principio di autonomia organizzativa, finanziaria e contabile del Consiglio regionale. La legge regionale 30 giugno 2003, n. 14, "Riorganizzazione della struttura organizzativa del Consiglio regionale" ha dato attuazione a tali principi.

L'autonomia del bilancio consiliare è altresì riconosciuta dalla normativa nazionale ad opera del decreto legislativo n. 118 del 2011, che ha introdotto l'armonizzazione dei bilanci pubblici e, con particolare riferimento ai bilanci consiliari, ha sostituito nelle fonti la legge n. 853 del 1973 con decorrenza dal 1° gennaio 2015 e all'articolo 67 ha stabilito che l'autonomia contabile del Consiglio regionale deve essere assicurata dalle Regioni, sulla base delle disposizioni statutarie.

Se da un lato la riforma conferma espressamente l'autonomia contabile e di bilancio dei Consigli regionali, dall'altro impone l'adozione di determinati schemi di bilancio e il rispetto di specifici principi e regole contabili, al fine di garantire il consolidamento e la trasparenza dei bilanci pubblici e l'omogeneizzazione dei sistemi contabili. In particolare, ai sensi del comma 2 del succitato articolo 67, il Consiglio adotta il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e rendiconto della Regione, adeguandosi ai principi generali e applicati allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011.

Pertanto, il Consiglio regionale delle Marche approva il bilancio di previsione finanziario 2024-2025-2026 secondo lo schema uniforme previsto per tutte le Regioni, ossia con le previsioni di entrata per titoli (secondo la fonte di provenienza) e tipologie (in base alla natura) e le previsioni di spesa per missioni (funzioni principali e obiettivi strategici perseguiti dall'ente) e programmi (aggregati omogenei di attività volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni).

Le previsioni finanziarie di durata triennale, con carattere autorizzatorio e aggiornamento annuale, rappresentano il quadro delle risorse che il Consiglio regionale prevede di acquisire e del relativo impiego, in base al principio generale della competenza finanziaria potenziata, punto 16 dell'Allegato 1 del decreto legislativo 118/2011, secondo le missioni, programmi e attività che l'amministrazione intende realizzare in coerenza con quanto previsto nella relazione programmatica del triennio. I fabbisogni del triennio indicati dai dirigenti dell'Assemblea legislativa sono stati accuratamente analizzati secondo i principi del decreto 118 sopra citato e delle disposizioni della legge regionale 14/2003.

Gli stanziamenti così indicati hanno natura autorizzatoria (gli stanziamenti costituiscono limite all'assunzione degli impegni e, per il primo anno, ai pagamenti). Nel rispetto del principio contabile generale dell'annualità del bilancio, alla proposta di bilancio di previsione finanziario per un triennio si applica il metodo scorrevole, ossia ogni anno si aggiornano gli stanziamenti con l'inserimento di quelli relativi ad un ulteriore esercizio, si adeguano le previsioni relative a tutti gli esercizi considerati nel bilancio, e si indicano gli impegni già assunti, alla data di elaborazione della proposta di bilancio, in ciascuno degli esercizi in cui il bilancio è articolato.

L'Ufficio di presidenza approva il Documento tecnico di accompagnamento al bilancio, costituito, per ciascun esercizio finanziario del triennio, dalla ripartizione delle unità di voto del bilancio in categorie e macroaggregati e il Bilancio finanziario gestionale consistente nella ripartizione, per ciascun esercizio, delle categorie e dei macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione.

Ai sensi dell'articolo 11, comma 5 del decreto legislativo n. 118 la presente nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024/2026 indica i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa, agli stanziamenti degli accantonamenti per le spese imprevedute le quote accantonate del risultato di amministrazione.

Si precisa che l'Assemblea legislativa delle Marche non costituisce il Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di bilancio di previsione poiché le entrate sono costituite per il 99% da trasferimenti della Regione Marche.

BILANCIO DI PREVISIONE MISSIONI E PROGRAMMI SPESA

In particolare nel bilancio assembleare sono state individuate quattro Missioni: Missione 1 "Servizi Istituzionali generali e di gestione"; Missione 5 "Tutela e Valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Missione 20 "Fondi e accantonamenti" e la Missione 99 "Partite di giro".

La Missione 1 (Servizi Istituzionali generali e di gestione) contiene le spese inerenti il funzionamento a supporto delle attività istituzionali proprie dell'Assemblea legislativa regionale, dei suoi organismi interni nonché degli Organismi regionali di garanzia.

La Missione 5 (Tutela e Valorizzazione dei beni e delle attività culturali) comprende le spese relative alla Biblioteca dell'Assemblea legislativa, intesa come polo di promozione della cultura e conservazione del patrimonio bibliotecario.

La Missione 20 (Fondi e accantonamenti) contiene i fondi di riserva istituiti secondo le disposizioni del decreto legislativo 118/2011.

La Missione 99 (Partite di giro) contiene le somme trattenute e pagate, per conto terzi, in virtù di disposizioni di legge.

Le Missioni sono poi suddivise in Programmi, i quali rappresentano gli aggregati omogenei delle attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni medesime.

Nella Missione 1 sono previsti i seguenti programmi:

- Programma 1 "Organi istituzionali", nel quale sono inclusi i capitoli di spesa relativi alle attività di supporto all'Assemblea e agli altri organismi interni (tra cui rientrano anche le indennità ai consiglieri, le spese per la comunicazione istituzionale e per il cerimoniale), le retribuzioni corrisposte ai dipendenti assegnati ai gruppi consiliari nonché al funzionamento degli Organismi regionali di garanzia;
- Programma 2 "Segreteria Generale", nel quale sono inclusi i capitoli relativi al

supporto tecnico operativo e gestionale delle attività deliberative degli organi istituzionali compresi gli adempimenti in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro;

- Programma 3 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato”, nel quale sono inclusi i capitoli relativi al funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale (quali ad esempio spese per il funzionamento dell’Ente, per l’acquisizione di beni e servizi, per le utenze e le manutenzioni);
- Programma 7 “Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile”, che è stato istituito nell’esercizio 2016 per le spese inerenti la campagna referendaria svoltasi in quell’anno, non più utilizzato;
- Programma 8 “Statistica e sistemi informativi”, nel quale sono inclusi i capitoli di spesa relativi ai servizi informatici dell’Ente nonché allo sviluppo all’assistenza e alla manutenzione dell’ambiente applicativo (nello specifico hardware, software, acquisto di beni e servizi informatici);
- Programma 10 “Risorse Umane”, che comprende i capitoli di spesa relativi al personale dell’Assemblea legislativa regionale (comparto, dirigenza, personale delle Segreterie particolari dei componenti dell’Ufficio di presidenza) sia per il trattamento fondamentale che per i fondi contrattuali decentrati, nonché al personale esterno.

All’interno della Missione 5 “Tutela e Valorizzazione dei beni e delle attività culturali” è previsto il Programma 2 “Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale” dove si trovano i capitoli di spesa relativi all’acquisizione di beni e servizi della Biblioteca dell’Assemblea legislativa.

Nella Missione 20 “Fondi e Accantonamenti” sono inclusi due programmi:

- Programma 1 “Fondo di riserva” per spese impreviste, spese obbligatorie e spese legali;
- Programma 3 “Altri fondi” ove è iscritto il fondo indennità fine mandato e previdenza dei consiglieri regionali.

Nella Missione 99, infine, è inserito il Programma 1 “Servizi per conto terzi partite di giro”, che comprende le spese per le ritenute previdenziali e assistenziali, erariali per i trasferimenti per conto terzi.

BILANCIO DI PREVISIONE TITOLI E TIPOLOGIE

Nel titolo “Trasferimenti correnti” sono iscritti in appositi capitoli separati di entrata i fondi per il funzionamento dell’Assemblea legislativa regionale, i fondi per le funzioni proprie del Co.re.com. Marche, i fondi per le attività del Garante, i fondi per le attività della Commissione pari opportunità: tutte queste somme sono iscritte nel bilancio della Regione Marche. In apposito capitolo separato di entrata sono iscritti i fondi per le funzioni delegate del Co.re.com. Marche trasferite dall’Agcom. Il totale

dei trasferimenti correnti del bilancio della Regione al bilancio dell'Assemblea legislativa ammontano per il 2024 ad € 22.814.042,00, per il 2025 ad € 22.849.965,00, per il 2026 € 22.695.751,00.

Nel titolo 3 "Entrate extratributarie" sono iscritte le somme versate all'Assemblea legislativa per interessi attivi e canoni per utilizzo della sede assembleare e restituzione di somme da parte dei consiglieri e del personale. Per il triennio è stata prevista la somma di € 40.000,00 a cui si aggiungono le ritenute effettuate mensilmente ai consiglieri regionali per l'indennità fine mandato € 138.240,00 che confluiscono nel fondo indennità fine mandato (Totale entrate extratributarie € 178.240,00). Durante la gestione le entrate al momento dell'incasso sono versate alla Giunta regionale tramite apposito capitolo di spesa iscritto nella Missione 1, Programma 1.

Nel titolo 9 "Servizi per conto terzi partite di giro" sono iscritte le somme per le ritenute previdenziali e assistenziali, erariali per i trasferimenti per conto terzi.

DATI FINANZIARI COMPLESSIVI

Nell'impostazione della proposta di bilancio di previsione finanziario 2024-2024-2025 si è cercato di razionalizzare la spesa, riqualificandola in relazione alle reali esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente realizzabili tenuto conto del Programma annuale e triennale di attività, nel rispetto delle norme della legislazione nazionale e regionale, orientata ai principi di prudenza che mira al giusto equilibrio tra l'obiettivo di fornire le risorse necessarie al funzionamento dell'organo consiliare e la volontà di non aumentare il fabbisogno consiliare.

Nella parte spesa del bilancio di previsione finanziario 2024-2025-2026 sono iscritte le previsioni di competenza per ciascun anno (e di cassa per il solo 2024) articolate in missioni come di seguito descritto.

Passando all'analisi dei dati finanziari del triennio considerato, rispettivamente per gli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026 sono previste spese di competenza per il 2024 euro € 23.096.282,00, per il 2025 ad € 23.132.205,00, per il 2026 € 22.977.991,00 ed entrate di competenza per le stesse rispettive somme. Per quanto riguarda il fabbisogno degli Organismi regionali di garanzia, esso ammonta ad € 604.000,00 per ogni annualità considerata.

ANDAMENTO DEI TRASFERIMENTI DELLA REGIONE AL BILANCIO DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA

Dati Assestati 2022	Dati Assestati 2023	2024	2025	2026
20.061.660,00 Maggiore entrata di € 161.959,40	22.589.239,00	22.814.042,00	22.849.965,00	22.695.751,00

Tot	€				
20.223.619,40					

Ad eccezione del 2022 assestato la spesa si presenta stabile negli anni grazie a una politica di razionalizzazione delle risorse comprimibili a favore di quelle incompressibili. Nel costruire il bilancio di previsione gli uffici hanno evidenziato le necessità di spesa, comprese quelle di manutenzione ordinaria dell'edificio e acquisto di attrezzature che già dall'annualità 2024 verranno avviate al fine di non aumentare la spesa nel 2025, anno in cui scade l'XI legislatura. L'attenta analisi dei costi comprimibili e non comprimibili ha consentito una programmazione della spesa equilibrata nel triennio evitando forti oscillazioni della spesa. Si evidenzia che circa il 90 % delle spese sono obbligatorie in quanto si riferiscono a indennità dei consiglieri, vitalizi agli ex consiglieri, retribuzioni del personale e dirigenti assegnati agli uffici consiliari, personale dei gruppi consiliari e delle segreterie dell'ufficio di presidenza.

Nel predisporre il bilancio di previsione 2024/2026 si è tenuto conto inoltre dell'andamento della spesa consiliare, del contesto regionale e di finanza pubblica, dell'aumento delle spese consiliari obbligatorie derivanti principalmente dai rinnovi contrattuali al personale del comparto e dirigenti, dall'adeguamento Istat dei vitalizi erogati agli ex consiglieri regionali. Il quadro generale ha portato l'Ufficio di presidenza ad assumere un approccio comunque improntato a criteri di particolare prudenza ed essenzialità, soprattutto per quanto riguarda le spese di funzionamento.

Tale criterio, già utilizzato, nell'esercizio 2023, permette di monitorare il fabbisogno consiliare, anche al fine di non generare avanzi di amministrazione.

Il bilancio pluriennale 2024/2026 aumenta rispetto alla previsione 2023 del 4,89% (1.063.747,00), del 3,86% rispetto all'assestato 2023.

Se si analizzano i bilanci di previsione 2023 e 2024 l'aumento di spesa si registra sia per le spese obbligatorie che per le spese di funzionamento di seguito dettagliate nelle missioni e programmi.

Il bilancio pluriennale del Consiglio per il triennio 2024/2026 presenta alcune variazioni necessarie nelle spese di funzionamento non essendo più alcune di esse soggette alle norme di riduzione della spesa contenute nel DL. 78/2011.

Si ricorda a questo proposito che, in base al principio di autonomia della Regione, e nello specifico dell'Assemblea legislativa, ribadito con l'articolo 2 bis della l.r. 14/2003, ed in base alla sentenza della Corte costituzionale n. 182/2011, il contenimento delle spese di funzionamento dell'Assemblea non avviene con riferimento alle singole voci di spesa ma sul totale del fabbisogno consiliare.

Le spese di competenza previste per il 2024 ammontano complessivamente ad € 23.096.282,00,00, di cui € 22.814.042,00,00 provenienti dal bilancio regionale, € 104.000,00 quali contributi dell'Agcom, € 40.000,00 quali somme da restituire alla

Regione a seguito di entrate proprie ed infine € 138.240,00 quale fondo di accantonamento per il fine mandato, alimentato dalle ritenute effettuate mensilmente ai consiglieri sull'indennità di carica. Le spese per il funzionamento del Consiglio al netto degli organismi di Garanzia ammonta ad € 22.314.042,00.

L'insieme delle spese di funzionamento assomma ad € 2.730.599,74.

E' opportuno sottolineare che nonostante l'articolo 18 della legge statutaria 8 marzo 2005, n. 1 (Statuto della Regione Marche) riconosce al fabbisogno dell'Assemblea legislativa regionale carattere di spesa obbligatoria nell'ambito del bilancio della Regione (comma 3), gli uffici competenti hanno provveduto ad analizzare i capitoli di spesa incomprimibili in quanto riferiti a pagamenti fissi e ricorrenti a favore di consiglieri ed ex consiglieri, personale assegnato alle strutture, ai gruppi consiliari e alle segreterie dell'Ufficio di presidenza, tasse e tributi derivanti da leggi e contratti, operando una previsione molto contenuta per le spese di funzionamento in modo da limitare l'aumento alle sole spese obbligatorie.

Passando all'esame analitico della ripartizione delle somme complessive del bilancio tra le Missioni e Programmi nei quali si articola la spesa assembleare, si evidenzia quanto segue.

Missione 1 "Servizi Istituzionali generali e di gestione"

Lo stanziamento previsto, ammonta a € 22.707.042,00 al lordo degli organismi di Garanzia e corrisponde alla quasi totalità delle spese assembleari.

Al suo interno il Programma 1 "Organi istituzionali" prevede una spesa totale per il 2024 di € 13.900.092,00; in tale programma è opportuno fare una distinzione tra il fabbisogno per il funzionamento dell'Assemblea (€ 13.296.092,00) e quello degli Organismi regionali di garanzia (€ 604.000,00).

Relativamente a detto Programma, rispetto allo stanziamento assestato del 2023, si registra una diminuzione complessiva delle spese, esclusi gli Organismi di Garanzia, del 3,14% (- € 431.116,87), l'economia si declina principalmente nella seguente voce:

- € 708.944,00 somma trasferita in assestamento per far fronte alla restituzione delle trattenute per il trattamento previdenziale articolo 7/ter Legge regionale 23/95 agli ex consiglieri che ne hanno fatto richiesta. La spesa non è ripetibile negli esercizi futuri e in ogni caso il fondo è iscritto nel bilancio regionale. Qualora ci fossero richieste nel triennio la Regione trasferisce la maggiore somma prelevandola dal fondo di accantonamento.
- quota parte della minore spesa ha finanziato il capitolo relativo agli assegni vitalizi agli ex consiglieri regionali, tenuto conto dell'aumento previsto dalla legge regionale 30 maggio 2019, n. 14 (Disposizioni per la rideterminazione degli assegni vitalizi diretti e indiretti e assegni di reversibilità) che dispone all'articolo 4 la rivalutazione automatica annuale sulla base dell'indice Istat (€ 357.408,00) e il capitolo relativo all'indennità di carica dei consiglieri regionali allo scopo di prevedere la quota spettante al Sottosegretario della Regione che

- sarà istituita qualora la proposta di legge all'esame della competente Commissione sarà approvata;
- € 20.000,00 in aumento per gli Organismi di Garanzia rispetto ai dati assestati 2023. Rispetto ai dati previsionali 2023 gli Organismi regionali di Garanzia hanno aumentato il fabbisogno di complessivi € 150.000,00, con il programma triennale 2024/2026 hanno confermato i dati in assestamento;
 - le somme necessarie al programma di attività dell'Ufficio di presidenza sono nel complesso confermate rispetto ai dati 2023, compresa l'organizzazione della Mostra fotografica itinerante "Francesco nel cuore delle Regioni" proposta dalla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee Legislative.

Le Autorità di Garanzia secondo il programma presentato hanno richiesto un fabbisogno di totale di € 604.000,00. Il Co.re.com per l'esercizio delle funzioni delegate ha proposto la somma di € 104.000,00 poiché finanziato dall'Agcom per quell'importo. Si segnala a tale proposito che in assestamento il totale dei capitoli di riferimento ammontava ad € 660.070,08 in quanto si è provveduto a riscrivere in bilancio la quota vincolata, come indicato dalla Relazione sul rendiconto del Consiglio regionale per l'anno finanziario 2019 rilasciata dal Collegio dei revisori in data 13 giugno 2020.

Le spese relative alle funzioni proprie del Co.re.com., finanziate dal bilancio regionale, ammontano per il 2024 a € 100.000,00 e si riferiscono principalmente alle spese per il funzionamento del Comitato e per il programma di attività del Comitato stesso (protocollo 6657 del 26/9/2023).

Per quanto riguarda, poi, il Garante regionale dei diritti della persona, lo stanziamento per il 2024 ammonta ad € 250.000,00 come richiesto con nota protocollo n. 7585 del 30/10/2023.

Lo stanziamento per il 2024 di € 150.000,00 per l'attività della Commissione regionale per le Pari Opportunità tra uomo e donna è connesso alla programmazione delle iniziative da svolgere durante l'esercizio come illustrato nella relazione protocollo n. 7585 del 30 ottobre 2023.

Programma 2 "Segreteria Generale"

La spesa per il 2024 ammonta ad € 57.000,00, in diminuzione rispetto al 2023 di € 3.000,00. Nel programma sono confermati i contratti in essere con il medico competente per le visite mediche rivolte ai dipendenti esposti al rischio, le convenzioni Suam per il servizio di disinfestazione e all'affidamento pluriennale per i presidi antincendio e il servizio di verifica periodica biennale degli impianti elevatori e della messa a terra con il Responsabile del Servizio prevenzione e protezione e per il nuovo

Programma 3 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato”

Il suddetto Programma prevede, per l’anno 2024 uno stanziamento totale di € 1.058.400,00 in aumento rispetto al 2023 di € 182.163,12 (+ 20,79%).

Il programma che accoglie la quasi totalità delle spese di funzionamento registra incrementi nelle seguenti voci:

- Rinnovo delle divise per commessi d’aula e autisti € 8.000,00. Gli affidamenti hanno periodicità biennale pertanto la spesa non è presente nell’esercizio 2023 ma è finanziata nel 2024 e nel 2026;
- Nuovi affidamenti per il progetto di manutenzione dell’atrio relativamente all’illuminazione, e tinteggiatura per complessivi € 30.000,00.
- Sostituzione delle serrature delle porte di uffici che si sono deteriorate e fornitura e posa in opera di tende veneziane per uffici € 19.000,00;
- Manutenzione degli impianti elevatori e antincendio per complessivi € 66.600,00 allo scopo di attivare un nuovo contratto che assicuri il regolare funzionamento degli impianti garantendo un maggior livello di sicurezza, affidabilità e funzionalità;
- Servizi di vigilanza e pulizia delle sedi consiliari per complessivi € 57.000,00 Considerando la scadenza dei contratti in essere e la stipula dei nuovi che si presume abbiano costi più alti viene stanziata una somma maggiore in via prudenziale;
- Manutenzione degli impianti antincendio, delle fotocopiatrici dei macchinari del centro stampa € 36.000,00 per l’affidamento dei servizi programmati con canoni aggiornati;
- Rinnovo della sala Pino Ricci prevedendo l’acquisto di un nuovo tavolo riunioni e impianto di amplificazione in modo da consentire l’utilizzo in presenza e da remoto con attrezzature efficienti. La maggiore spesa di € 37.000,00 è finanziata con le minori spese nei capitoli residuali.

Programma 8 Statistica e sistemi informativi

La spesa per il 2024 ammonta ad € 257.000,00 in aumento rispetto al 2023 del 5,92% (€ 14.402,00). Nel programma le maggiori spese si registrano nelle spese in conto capitale destinate all’acquisto della cabina di regia e hardware per la sala Pino Ricci. Sono confermate per il triennio i rinnovi programmati delle licenze antivirus, gli adeguamenti dei canoni per i software in uso agli uffici contabili e presenze dell’Assemblea

Programma 10 “Risorse Umane”

La spesa per il 2024 ammonta ad € 7.434.050,00 in aumento rispetto ai dati del 2023 assestati del 4,6%. (€ 324.603,23) La maggior spesa per il personale del

comparto per l'anno 2024 deriva dalle assunzioni previste in attuazione del "Piano triennale dei fabbisogni del personale" contenuto all'interno del PIAO 2023-2025, approvato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 300/103 del 14 febbraio 2023. Nel dettaglio, si fa riferimento all'utilizzo della capacità assunzionale maturata per effetto del turnover (legge regionale 3 agosto 2020, n. 43, articolo 9, comma 2) ma non ancora espletata, nella seguente misura: anno 2018 (n. 2 cat. D), anno 2020 (n. 3 cat. D), anno 2021 (n. 2 cat. C), anno 2022 (n. 2 cat. D), anno 2023 (n. 5 cat. C). Si registra inoltre un aumento nel fondo del salario accessorio del personale del comparto, per effetto degli incrementi contrattuali previsti dalle disposizioni contenute nel nuovo Ccnl 16.11.2022. Non vi sono invece variazioni nel fondo del salario accessorio del personale dirigente.

Si ricorda che a carico di questo programma sono iscritte dal 2019 le risorse relative al trattamento economico fondamentale del personale del comparto, del personale dirigente, del personale delle segreterie particolari dell'Ufficio di presidenza, nonché i relativi oneri.

Personale assegnato alle segreterie politiche: Gruppi assembleari, Ufficio di Presidenza e Gabinetto del Presidente.

Le risorse relative al trattamento economico del personale a tempo determinato assegnato ai Gruppi assembleari, inclusi gli oneri, sono iscritte a carico del programma 1. L'importo complessivo dello stanziamento resta confermato in euro 1.882.020,26, nel limite di spesa previsto dall'articolo 4 della legge regionale n.34/1988, come determinato dalla deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 3/2 del 27.10.2020 e rivalutato con deliberazione n. 269/93 del 30.11.2022, a seguito del rinnovo del Ccnl Funzioni locali del 16.11.2022.

Le risorse relative al trattamento economico del personale a tempo determinato assegnato alle segreterie particolari dell'Ufficio di presidenza, inclusi gli oneri, sono invece iscritte a carico del presente programma 10. L'importo complessivo dello stanziamento è confermato in euro 530.000,00, nel limite di spesa equivalente alla dotazione di personale prevista per le medesime segreterie particolari dall'articolo 16 della legge regionale n. 14/2003.

Le risorse relative al trattamento economico del personale incaricato presso il Gabinetto del Presidente del Consiglio regionale sono infine iscritte a carico del programma 1. L'importo complessivo dello stanziamento resta confermato in euro 131.000,00, nel limite di spesa previsto dall'articolo 17 della legge regionale n.14/2003.

L'effettivo espletamento dei fabbisogni assunzionali entro i limiti di spesa e di stanziamento sopra indicati sarà descritto in apposita sezione integrativa creata

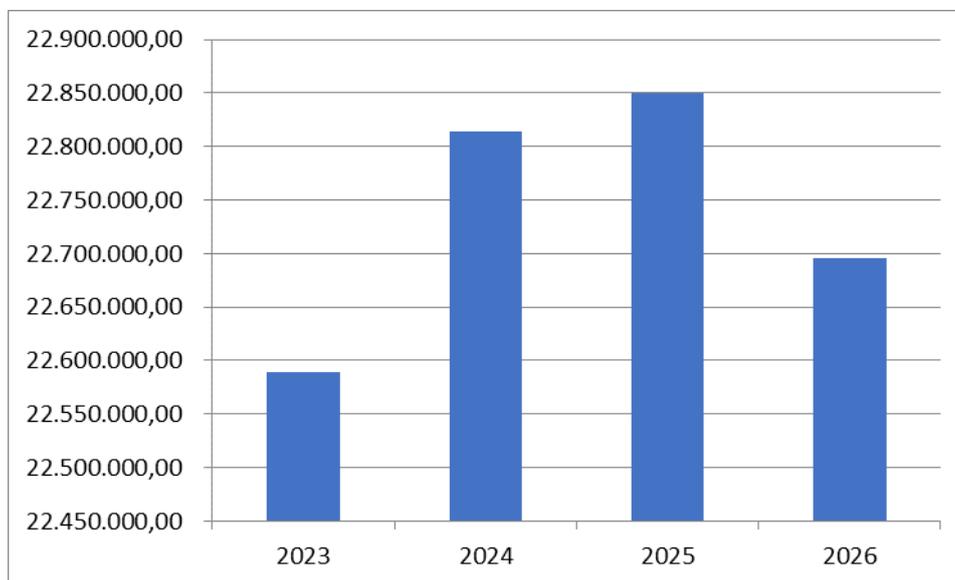
all'interno del Piano dei fabbisogni contenuto nel PIAO dell'Assemblea legislativa, che sarà approvato dall'Ufficio di presidenza per il triennio 2024-2026.

Missione 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali” Programma 2 “Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale”,

Lo stanziamento previsto ammonta ad € 41.000,00, in aumento rispetto al 2023 assestato di € 7.500,00. L'aumento si riferisce sostanzialmente alle spese correnti, le maggiori risorse saranno impiegate per l'acquisto di nuovi libri e riviste e per il mantenimento del patrimonio librario.

TREND DELLE SPESE COMPLESSIVE BILANCIO DEL CONSIGLIO

Si riporta di seguito l'andamento della spesa complessiva di bilancio consiliare nel triennio con riferimento all'esercizio 2024.



RIEPILOGO TRASFERIMENTI	2024	2025	2026
	AGGIORNAMENTO PREVISIONI Bilancio 2023/2025	AGGIORNAMENTO PREVISIONI Bilancio 2023/2025	PROPOSTA DI STANZIAMENTO
Spese funzionamento consiglio compresi fondi per spese imprevidite	20.432.021,74	20.467.944,74	20.313.730,74
Spese di funzionamento per i gruppi consiliari- personale	1.882.020,26	1.882.020,26	1.882.020,26
Regione Corecom	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Regione Garante	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Regione Pari Opportunità	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale (A) finanziato dalla Regione	22.814.042,00	22.849.965,00	22.695.751,00
Trasferimenti da Agcom	104.000,00	104.000,00	104.000,00
Trasferimenti da Ministero			
Totale (B)	104.000,00	104.000,00	104.000,00
TOTALE A+B	22.918.042,00	22.953.965,00	22.799.751,00
entrate extratributarie	178.240,00	178.240,00	178.240,00
		-	
Totale (C)	178.240,00	178.240,00	178.240,00
Partite di Giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale (D)	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale generale (A+B+C+D)	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
totale senza partite di giro	23.096.282,00	23.132.205,00	22.977.991,00

Nota integrativa allegata al bilancio ai sensi dell'articolo 11 comma 3 lettera g) 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)

Il bilancio pluriennale dell'Assemblea legislativa regionale 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 nonché degli altri allegati previsti dall'articolo 11 del d.lgs. 118/2011.

Esso tiene conto coerentemente dei principi contabili generali e applicati dell'armonizzazione contabile quali:

- il principio dell'annualità in base al quale, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione triennale, indicando le obbligazioni già assunte alla data di elaborazione della proposta di bilancio, in ciascuno degli esercizi in cui il bilancio è articolato;
- la formulazione della previsione di spesa sulla base della definizione delle attività e degli obiettivi da realizzare;
- il principio della competenza finanziaria potenziata in base al quale le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione diventa esigibile;
- il rispetto degli equilibri di bilancio.

L'Ufficio di presidenza approva con un'unica deliberazione la proposta di bilancio di previsione finanziario per il triennio di riferimento e il documento tecnico di accompagnamento al bilancio stesso, costituito, per ciascun esercizio finanziario del triennio, dalla ripartizione delle unità di voto del bilancio in categorie e macroaggregati.

Il bilancio finanziario gestionale è approvato dallo stesso Ufficio all'apertura dell'esercizio e consiste nella ripartizione, per ciascun esercizio, delle categorie e dei macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione: tale documento costituisce atto di indirizzo politico-amministrativo e direttiva nei confronti dei dirigenti; esso prevede l'assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti.

Fondo pluriennale vincolato

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato nell'anno 2023 con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 331/112 del 28 aprile 2023 (Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi degli articoli 3, comma 4, e 63, commi 8 e 9 del D.Lgs 118/2011 - Approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio ai previsioni 2022/2024 e al bilancio di previsione 2023/2025, ai relativi

documenti tecnici di accompagnamento e bilanci finanziari gestionali) è stato calcolato il fondo pluriennale in entrata che, per il 2023, risulta pari ad € 1.062.691,64 mentre per il 2024 e per il 2025 è pari a zero. Il fondo pluriennale garantisce in uscita le spese riguardanti il trattamento accessorio del personale del comparto e della dirigenza e dei relativi oneri nonché le spese per beni e servizi la cui esigibilità è stata indicata nel 2023.

Con riferimento alla proposta di bilancio pluriennale 2024/2026, non sono state previste ulteriori somme poiché, alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2024/2026, non sono pervenute dai dirigenti indicazioni per il differimento dell'esigibilità relativamente alla fornitura di beni e servizi.

In allegato alla proposta di bilancio è rappresentata la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio pluriennale non è iscritto alcun fondo poiché le entrate iscritte nella tipologia 300 rappresentano entrate potenziali dell'Assemblea legislativa regionale, essendo riferite a eventuali rimborsi da ditte, Gruppi assembleari o consiglieri dell'Assemblea legislativa regionale.

Fondo rischi per spese legali

Nel triennio non vengono accantonate nuove somme. Nel 2023 per effetto del rendiconto 2022 è conservata la somma di € 20.000,00 nel fondo spese legali. Nel bilancio di previsione 2024/2026 non sono previste nuove somme, si rinvia all'approvazione del rendiconto 2023 la valutazione di accantonare ulteriori fondi.

Fondo di riserva per spese impreviste e obbligatorie

Nella Missione 20, Programma 1 "Fondi di riserva" è istituito un fondo per spese impreviste quantificato in € 100.000,00 nel triennio per far fronte a spese durante l'esercizio non prevedibili e non ricorrenti e il Fondo per spese obbligatorie per € 110.000,00 nel triennio da utilizzare secondo quanto previsto dall'articolo 48 del D.lgs 118/11 comma 1, lettera a): pagamento di stipendi, assegni, pensioni ed altre spese fisse.

Qualora durante l'esercizio siano necessarie somme da prelevare dal fondo di riserva l'Ufficio di presidenza provvederà con apposita deliberazione alla variazione di bilancio, incrementando lo stanziamento del capitolo interessato, altrimenti tali fondi concorreranno positivamente alla determinazione del risultato di amministrazione.

Accantonamento per indennità di fine mandato

L'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, al punto 5.2, lettera i), prevede che anche le spese per indennità di fine mandato costituiscono una spesa potenziale dell'Ente in considerazione della quale si ritiene opportuno prevedere, tra le spese di bilancio di

previsione, un apposito accantonamento denominato “Fondo spese per indennità di fine mandato”. Per il triennio 2024/2026 il fondo è iscritto stimando le ritenute applicate mensilmente alle indennità corrisposte ai consiglieri in carica. Secondo le trattenute da effettuare nel triennio il fondo ammonta annualmente ad € 138.240,00.

Risultato di amministrazione

Con deliberazione amministrativa n. 52 del 27 giugno 2023, l'Assemblea legislativa regionale ha approvato il Rendiconto dell'Assemblea stessa e determinato il risultato di amministrazione in € 1.243.988,15 di cui € 544.374,08 di avanzo vincolato derivante dall'esercizio delle funzioni delegate Agcom, € 223.563,62 di avanzo accantonato per fine mandato dei consiglieri regionali, e spese legali su contenziosi in atto. L'avanzo vincolato con l'assestamento è stato riscritto nei capitoli di competenza del Corecom per l'esercizio delle funzioni delegate. La quota di avanzo libero di € 476.050,45 è stata restituita al bilancio della Regione nel corso dell'esercizio 2023.



CONSIGLIO REGIONALE
Assemblea legislativa delle Marche

**PROGRAMMA ANNUALE E TRIENNALE DI ATTIVITA' E DI GESTIONE 2024/2026
DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE**

- | | |
|--|---------|
| 1. Il quadro normativo di riferimento | pag. 2 |
| 2. Il processo di elaborazione del programma | pag. 3 |
| 3. La programmazione annuale e triennale: le iniziative e gli obiettivi
per il triennio 2024/2026 | pag. 5 |
| 4. Le risorse per la realizzazione del programma | pag. 13 |

1. IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

La legge 30 giugno 2003, n. 14

(Riorganizzazione della struttura amministrativa del Consiglio regionale) (artt. 3 e 14)

Il Programma annuale e triennale di attività e di gestione contiene l'indicazione delle iniziative che devono essere intraprese nel periodo di riferimento, individuando gli obiettivi, le direttive, i criteri cui le strutture consiliari devono attenersi. Esso precisa, altresì, le risorse e i poteri che vengono conferiti ai dirigenti per la realizzazione del programma di attività.

Il Programma è predisposto dal Segretario generale, sentito il parere del Comitato di direzione, ed è adottato dall'Ufficio di Presidenza.

Acquisito il parere della Conferenza dei Presidenti dei gruppi, l'Ufficio di presidenza propone il Programma all'Assemblea legislativa che lo approva, annualmente, in occasione dell'approvazione del bilancio del Consiglio regionale.

Il decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150

(Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni). (Artt. 3, 10, 15)

Al fine di assicurare la qualità, la comprensibilità e l'attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance, le amministrazioni pubbliche redigono e pubblicano sul sito istituzionale, entro il 31 gennaio di ogni anno, il Piano della performance, un documento programmatico triennale definito dall'organo di indirizzo politico-amministrativo in collaborazione con i vertici dell'amministrazione e secondo gli indirizzi impartiti dal Dipartimento della funzione pubblica. Il Piano individua gli obiettivi strategici ed operativi e definisce gli indicatori per la misurazione e la valutazione della performance dell'amministrazione, nonché gli obiettivi assegnati al personale dirigente ed i relativi indicatori, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi ed alle risorse.

L'organo di indirizzo politico-amministrativo ha il compito di promuovere la cultura della responsabilità per il miglioramento della performance, del merito, della trasparenza e dell'integrità. Per tali motivi:

- a) emana le direttive generali contenenti gli indirizzi strategici;
- b) definisce, in collaborazione con i vertici dell'amministrazione, il Piano e la Relazione annuale sulla performance;
- c) verifica il conseguimento effettivo degli obiettivi strategici
- d) definisce il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità, nonché gli eventuali aggiornamenti annuali.

La legge regionale 28 dicembre 2010, n. 22

(Disposizioni regionali in materia di organizzazione e valutazione del personale, in adeguamento al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sull'ottimizzazione della produttività, l'efficienza e la trasparenza della pubblica amministrazione). (Art. 4)

Il Programma annuale e triennale di attività e di gestione e il Piano dettagliato degli obiettivi, adottato annualmente dal Segretario generale previo parere dell'Ufficio di Presidenza, costituiscono il Piano della performance dell'Assemblea legislativa regionale.

2. IL PROCESSO DI ELABORAZIONE DEL PROGRAMMA

Nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 14 della legge regionale 14/2003, il Segretario generale ha richiesto ai dirigenti del Consiglio regionale di formulare delle proposte con riferimento agli obiettivi di rispettiva competenza (mail del 6 ottobre 2023).

In riscontro alla suddetta richiesta, i dirigenti dei Servizi "Supporto agli organismi regionali di garanzia", "Affari legislativi e coordinamento Commissioni assembleari" e "Attività amministrativa" hanno trasmesso e condiviso con il Segretario generale la proposta riguardante gli obiettivi delle rispettive strutture.

Il Segretario generale ha, quindi, elaborato e predisposto il presente programma annuale e triennale di attività e di gestione sul quale si è confrontato, per la parte relativa ai quattro macro-obiettivi strategici, con il Comitato di controllo interno e di valutazione della Giunta regionale di cui l'Ufficio di presidenza si avvale, in virtù della propria deliberazione n. 374/129 del 5.09.2023.

Nella seduta dell'11 dicembre 2023 ha acquisito il parere del Comitato di direzione ed in data 21 dicembre 2023 il parere della Conferenza dei Presidenti dei gruppi assembleari integrata dai Presidenti delle Commissioni assembleari permanenti.

3. LA PROGRAMMAZIONE ANNUALE E TRIENNALE DI ATTIVITA' E DI GESTIONE: LE INIZIATIVE E GLI OBIETTIVI PER IL TRIENNIO 2024/2026

Con il presente programma annuale e triennale di attività e di gestione 2024/2026, l'Ufficio di presidenza, nell'ambito della propria funzione di indirizzo politico-amministrativo dell'Assemblea legislativa, propone alle strutture consiliari ulteriori iniziative da intraprendersi ed obiettivi da raggiungere, oltre a prevedere l'aggiornamento al nuovo arco temporale di riferimento.

Con l'introduzione del PIAO - Piano integrato di attività e organizzazione (dlgs n. 80 del 9 giugno 2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113) è la norma stessa che, con riguardo alla performance, indica alcuni obiettivi imprescindibili quali quelli della semplificazione e completa alfabetizzazione digitale, della piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa e quelli in materia di contrasto alla corruzione, in conformità con gli indirizzi ANAC; quelli per la valorizzazione del capitale umano, nonché quelli per la piena accessibilità dei cittadini all'amministrazione e per il rispetto della parità di genere. Obiettivi, questi, già ampiamente elaborati nel triennio 2023/2025 e che devono essere ora confermati ed aggiornati in maniera ancora più puntuale e coerente per proseguire nella direzione intrapresa per la modernizzazione dell'Amministrazione e al fine di assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa.

In particolare:

LE INIZIATIVE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ E DELLA TRASPARENZA DELLA NORMAZIONE: considerata la funzione fondamentale del Consiglio regionale, la funzione legislativa, è obiettivo permanente il miglioramento della qualità delle leggi, soprattutto in termini di contenuti, di chiarezza dispositiva, di fattibilità. Inoltre è necessario proseguire il processo di semplificazione normativa, assicurando il riordino e la razionalizzazione per settori organici.

LE INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA INNOVAZIONE DEI PROCESSI DI LAVORO: è ormai imprescindibile nel lavoro odierno, anche alla luce dell'introduzione nella PA di nuove modalità di lavoro da remoto (lavoro agile, telelavoro, smart working), raggiungere livelli sempre più performanti di digitalizzazione e dematerializzazione, per migliorare la trasparenza e l'efficienza dell'attività amministrativa. Con la dematerializzazione documentale delle vecchie legislature si vuole preservare l'archivio storico del Consiglio regionale, dando al contempo la possibilità al cittadino di accedervi per la consultazione.

LE INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA: per assicurare l'attuazione del nuovo CCNL si rende necessario l'aggiornamento della disciplina che regola le progressioni straordinarie o in deroga tra le aree, per la valorizzazione delle risorse interne e dell'esperienza professionale maturata, mantenendo alta l'attenzione verso la formazione e l'accrescimento culturale

LE INIZIATIVE FINALIZZATE A PROMUOVERE IL RUOLO DI RAPPRESENTANZA, DI PROMOZIONE E DI SVILUPPO DEL DIBATTITO CULTURALE E DI GARANTE DEI DIRITTI: tale ruolo è svolto dall'Assemblea legislativa regionale e dagli Organismi regionali di garanzia, l'obiettivo è di mettere in campo azioni in grado di aumentare la capacità di risposta alle istanze della comunità marchigiana in termini di efficacia e di presidio dei servizi da rendere.

PROGRAMMA ANNUALE E TRIENNALE DI ATTIVITÀ E DI GESTIONE 2024-2026

1 – LE INIZIATIVE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ E DELLA TRASPARENZA DELLA NORMAZIONE

Obiettivo strategico 1

Migliorare la qualità dell'attività legislativa proseguendo gli interventi di razionalizzazione e semplificazione normativa

Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Proseguire gli interventi di razionalizzazione attraverso la ricognizione della normativa in specifici ambiti, quale adempimento preliminare al riordino e per verificare lo stato di attuazione	Predisposizione del report concernente la ricognizione della normativa in materia di cultura	Fatto entro il 31/12/2024	Predisposizione del report concernente la ricognizione della normativa in materia di ambiente	Fatto entro il 31/12/2025	Predisposizione del report concernente la ricognizione della normativa in materia di attività produttive	Fatto entro il 31/12/2026
Assicurare gli adempimenti conseguenti la modifica della legge regionale 30 giugno 2003, n. 14 (Riorganizzazione della struttura amministrativa del Consiglio Regionale)	Attuazione dei nuovi strumenti a seguito della modifica della LR 14/2003	Fatto entro il 31/12/2024	Revisione e predisposizione di eventuali modifiche	Fatto entro il 31/12/2025	Prosecuzione nella procedura di revisione e predisposizione di eventuali modifiche	Fatto entro il 31/12/2026
Assicurare l'aggiornamento dei modelli di atto normativo	Presentazione della proposta di aggiornamento	Fatto entro il 31/12/2024				
Accrescere la qualità e la completezza della copertura finanziaria delle leggi regionali	Adozione e implementazione del nuovo modello anche attraverso la formazione dei soggetti coinvolti nella redazione	Fatto entro il 31/12/2024				

Obiettivo strategico 2						
Semplificare la normativa in materia di trattamento indennitario dei Consiglieri regionali						
Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Ricognizione degli atti in materia di Status giuridico ed economico dei consiglieri regionali al fine di semplificare la normativa	Presentazione di almeno una proposta di revisione delle delibere in materia di status dei consiglieri	Fatto entro il 31/12/2024	Presentazione di almeno una proposta di revisione delle delibere in materia di status dei consiglieri	Fatto entro il 31/12/2025	Presentazione di almeno una proposta di revisione delle delibere in materia di status dei consiglieri	Fatto entro il 31/12/2026

Obiettivo strategico 3						
Garantire l'implementazione del Piano integrato di attività e di organizzazione (PIAO)						
Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Assicurare la redazione del PIAO attraverso la predisposizione della sezione di programmazione da parte delle competenti strutture	Aggiornamento del PIAO da parte delle competenti strutture secondo le indicazioni formulate dalla Corte dei Conti in sede di parifica del Rendiconto 2022 e dell'Organismo di Valutazione interno	Fatto entro il 31/12/2024	Revisione della nuova sezione a seguito dell'interlocuzione con la Corte dei Conti per la Parifica del rendiconto anno 2023	Fatto entro il 31/12/2025		

2 - LE INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA INNOVAZIONE DEI PROCESSI DI LAVORO						
Obiettivo strategico 1						
Migliorare la trasparenza e l'efficienza dell'attività amministrativa e di quella normativa attraverso la digitalizzazione e la dematerializzazione dei documenti						
Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Implementare la funzione di conservazione dei documenti nel Polo di Conservazione Marche Di-	Monitoraggio dei report di versamento dei documenti protocollati nel Polo di Conservazione e	Fatto entro il 31/12/2024	Analisi giuridico-normativa dell'applicazione dei tempi con-	Fatto entro il 31/12/2025	Proposta di Manuale dei tempi di conservazione per gli atti e i	Fatto entro il 31/12/2026

giP a seguito della avvenuta sottoscrizione dell'intesa con la Giunta regionale	azzeramento delle criticità.		servazione sui documenti del Consiglio regionale.		documenti del Consiglio regionale	
Digitalizzazione e la dematerializzazione dei documenti delle legislature passate.	Dematerializzazione dei processi verbali dell'Assemblea legislativa della VIII e VII Legislatura e delibere UDP della IX Legislatura	Fatto entro il 31/12/2024	Dematerializzazione degli atti dell'Assemblea legislativa e dell'Ufficio di Presidenza.	Fatto entro il 31/12/2025	Dematerializzazione degli atti dell'Assemblea legislativa e dell'Ufficio di Presidenza.	Fatto entro il 31/12/2026
Sviluppare l'aggiornamento e la revisione del sistema di classificazione degli atti di sindacato ispettivo e di indirizzo politico su "Iter atti"	Revisione e aggiornamento annuale del nuovo sistema di classificazione	Fatto entro il 31/12/2024	Applicazione del nuovo sistema di classificazione per i report di fine legislatura	Fatto entro il 31/12/2025		
Migliorare la redazione tecnico-formale degli atti di competenza dei consiglieri	Linee guida sulla redazione degli atti di indirizzo politico. (Risoluzioni e ordini del giorno)	Fatto entro il 31/12/2024	Linee guida sulla redazione degli atti di indirizzo politico. (Mozioni)	Fatto entro il 31/12/2025	Manuale redazione atti ispettivi e di indirizzo politico.	Fatto entro il 31/12/2026
Implementare la procedura per la presentazione telematica delle candidature per le nomine	Messa a regime della procedura telematica	Fatto entro il 31/12/2024	Ampliamento delle funzionalità disponibili nella procedura telematica	Fatto entro il 31/12/2025	Ulteriore ampliamento delle funzionalità disponibili nella procedura telematica	Fatto entro il 31/12/2026
Costituzione dell'Archivio storico del Consiglio regionale	Predisposizione del database, creazione dell'interfaccia utente e sperimentazione inserimento dati.	Fatto entro il 31/12/2024	Creazione della sezione web, raccolta ed elaborazione dati dell'IX legislatura e caricamento nel database	Fatto entro il 31/12/2025	Raccolta ed elaborazione dati della X legislatura e, caricamento nel database	Fatto entro il 31/12/2026
Implementare la procedura per la presentazione telematica delle domande di patrocinio e partecipazione e della relativa liquidazione	Sviluppo della funzione relativa alla domanda di patrocinio e/o partecipazione.	Fatto entro il 31/12/2024	Sviluppo della funzione relativa alla domanda di liquidazione.	Fatto entro il 31/12/2025		
Assicurare la dematerializzazione della documentazione relativa alla verifica delle prestazioni del	Implementazione nel sistema informatico Iri-	Fatto entro il 31/12/2024	Aggiornamento del sistema informatico Iriweb sulla base delle	Fatto entro il 31/12/2025		

personale (presenze, assenze, permessi e giustificativi di servizio)	siweb per la dematerializzazione dei giustificativi di presenza/assenza su specifici istituti contrattuali (ad es. visite mediche, malattie, etc.) e informativa al personale.		nuove indicazioni del CCNL.			
Avviare la dematerializzazione dei documenti di natura contabile conservati nell'archivio storico cartaceo	Analisi, valutazione e classificazione dei documenti contabili conservati nell'archivio cartaceo. Intesa con la Soprintendenza sullo scarto d'archivio.	Fatto entro il 31/12/2024	Scansione e acquisizione in digitale dei documenti contabili della I legislatura secondo i criteri individuati	Fatto entro il 31/12/2025	Scansione e acquisizione in digitale dei documenti contabili della II legislatura secondo i criteri individuati	Fatto entro il 31/12/2026

Obiettivo strategico 2

Assicurare il completamento del recepimento della normativa in materia di protezione dei dati personali

Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Assicurare l'attuazione degli adempimenti in materia di protezione dei dati personali	Prosecuzione dell'attività di aggiornamento degli atti	Fatto entro il 31/12/2024	Revisione del sito istituzionale sulla base delle linee guida relative alla pubblicazione degli atti	Fatto entro il 31/12/2025		
	Istituzione di un autonomo Registro dei trattamenti in attuazione dell'Accordo, tra Agcom e Co.re.com, di nomina quale responsabile del trattamento dei dati ex art. 28 del	Fatto entro il 31/12/2024	Aggiornamento delle autorizzazioni al trattamento dei dati rilasciate al personale di supporto al Co.re.com ai sensi del GDPR	Fatto entro il 31/12/2025	Aggiornamento delle autorizzazioni al trattamento dei dati rilasciate a tutto il restante personale assegnato alla struttura ai sensi del GDPR	Fatto entro il 31/12/2026

	regolamento (UE) n. 2016/679					
--	------------------------------	--	--	--	--	--

Obiettivo strategico 3

Ridurre il rischio di verificarsi di fenomeni corruttivi e favorire la diffusione della cultura della legalità in ogni ambito dell'attività assembleare

Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Garantire la realizzazione degli interventi previsti nella specifica sezione del PIAO	Adempimenti realizzati secondo il nuovo Piano Nazionale Anti-corruzione	100% entro il 31/12/2024	Adempimenti realizzati secondo il nuovo Piano Nazionale Anti-corruzione	100% entro il 31/12/2025	Adempimenti realizzati secondo il nuovo Piano Nazionale Anti-corruzione	100% entro il 31/12/2026

Obiettivo strategico 4

Migliorare la trasparenza e l'efficienza dell'attività amministrativa e/o contabile

Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Incremento dell'efficienza nella gestione dei beni mobili acquisiti	Dismissione dei beni non più funzionali al Consiglio regionale a seguito di un bando per l'assegnazione ad organismi o enti no profit	100% entro il 31/12/2024	Ideazione e sviluppo nuova modalità di censimento/ identificazione dei beni mobili del patrimonio del Consiglio regionale	Fatto entro il 31/12/2025	Implementazione della nuova modalità e revisione inventariale	Fatto entro il 31/12/2026
Assicurare la trasparenza e l'efficienza dell'attività amministrativa in materia di affidamento di contratti di fornitura di beni e servizi fino a 40.000,00 euro	Proposta e sperimentazione di nuove modalità di controllo a campione del possesso dei requisiti in capo ai soggetti affidatari	fatto entro il 31/12/2024				
Assicurare la digitalizzazione delle procedure di pagamento attraverso l'utilizzo integrato delle piattaforme in uso	Messa a regime delle procedure di pagamento	Fatto entro il 31/12/2024				
Incrementare la trasparenza e l'efficienza delle attività amministrativo-contabili a supporto delle	Adozione del decreto dirigenziale di approvazione della direttiva	Fatto entro il 31/12/2024	Attuazione della direttiva in materia di	Fatto entro il 31/12/2025	---	---

funzioni degli organismi regionali di garanzia	in materia di controlli sulla veridicità delle dichiarazioni di cui agli articoli 46 e 47 del TU 445/2000		controlli sulla veridicità delle dichiarazioni di cui agli articoli 46 e 47 del TU 445/2000			
	Implementazione di una applicazione web per la gestione dei procedimenti relativi alla concessione dei contributi finanziari da parte della Commissione per le pari opportunità tra uomo e donna	Fatto entro il 31/12/2024	Sviluppo dell'applicazione web per l'aggiornamento della sezione di amministrazione trasparente relativa alla concessione dei contributi finanziari da parte della Cpo	Fatto entro il 31/12/2025		

3 - LE INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA

Obiettivo strategico 1

Sviluppare strumenti organizzativi finalizzati al miglioramento della qualità e dell'efficienza dell'attività delle strutture assembleari

Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Sviluppare la definizione del lavoro agile in risposta alle specifiche esigenze e finalità perseguite dai gruppi assembleari e dalle strutture assembleari	Monitoraggio e verifica dell'efficacia degli schemi proposti ed eventuale revisione degli stessi	Fatto entro il 31/12/2024	---	---		
Assicurare l'attuazione delle norme previste dal nuovo CCNL	Elaborazione di una proposta di regolamento per la disciplina delle progressioni straordinarie o in deroga tra le aree (CCNL 16.11.2022. Articolo 13, c. 6-7-8)	Fatto entro il 31/12/2024	Svolgimento delle progressioni straordinarie o in deroga tra le aree (CCNL 16.11.2022. Articolo 13, c. 6-7-8)	Fatto entro il 31/12/2025		

4 - LE INIZIATIVE FINALIZZATE A PROMUOVERE IL RUOLO DI RAPPRESENTANZA, DI PROMOZIONE E DI SVILUPPO DEL DIBATTITO CULTURALE E DI GARANTE DEI DIRITTI

Obiettivo strategico 1						
Rafforzare il ruolo di rappresentanza, di promozione e di sviluppo del dibattito culturale dell'Assemblea legislativa						
Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Sviluppare l'efficace programmazione e organizzazione di eventi dell'Assemblea legislativa	Monitoraggio e rendicontazione della programma annuale degli eventi 2023 e elaborazione della proposta per l'Ufficio di presidenza per l'anno 2025	Fatto entro il 31/12/2024	Monitoraggio e rendicontazione della programma annuale degli eventi 2025 e aggiornamento programmazione per il 2026 secondo le indicazioni del nuovo Ufficio di presidenza	Fatto entro il 31/12/2025	Elaborazione della proposta di programma degli eventi per la XII legislatura.	Fatto entro il 31/12/2026
Assicurare le procedure e il supporto agli eventi approvati dall'Ufficio di presidenza dell'Assemblea legislativa e per la partecipazione della Regione Marche al Salone del Libro di Torino	% di eventi per i quali sono assicurati il supporto e le procedure da parte delle strutture assembleari	100% entro il 31/12/2024	% di eventi per i quali sono assicurati il supporto e le procedure da parte delle strutture assembleari	100% entro il 31/12/2025	% di eventi per i quali sono assicurati il supporto e le procedure da parte delle strutture assembleari	100% entro il 31/12/2026

Obiettivo strategico 2						
Valorizzare il ruolo di promozione culturale dell'Assemblea legislativa regionale						
Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Promuovere la valorizzazione delle opere pubblicate nella collana dei "Quaderni del Consiglio"	Catalogazione dei Quaderni del Consiglio secondo il sistema ISBN	Fatto entro il 31/12/2024	Realizzazione di iniziative di valorizzazione dei "Quaderni del Consiglio" in attuazione della relativa disciplina	Almeno 1 entro il 31/12/2025	Realizzazione di un catalogo dei Quaderni del Consiglio della XI legislatura.	Fatto entro il 31/12/2026

Valorizzare il ruolo culturale della biblioteca dell'Assemblea legislativa regionale	Proseguire con le procedure di implementazione della sezione dedicata alla "Memoria"	Fatto entro il 31/12/2024	Realizzazione di iniziative e di valorizzazione della sezione dedicata alla "Memoria"	Almeno 1 entro il 31/12/2025		
--	--	---------------------------	---	------------------------------	--	--

Obiettivo strategico 3

Rafforzare il ruolo degli Organismi regionali di garanzia

Obiettivi operativi	Indicatore 2024	Target 2024	Indicatore 2025	Target 2025	Indicatore 2026	Target 2026
Promuovere nuove progettualità da parte dei tre Organismi regionali di garanzia	Realizzazione di nuove iniziative significative da parte di ciascun Organismo regionale di garanzia	Almeno 2 entro il 31/12/2024	Realizzazione di nuove iniziative significative da parte di ciascun Organismo regionale di garanzia	Almeno 2 entro il 31/12/2025	Realizzazione di nuove iniziative significative da parte di ciascun Organismo regionale di garanzia	Almeno 2 entro il 31/12/2026

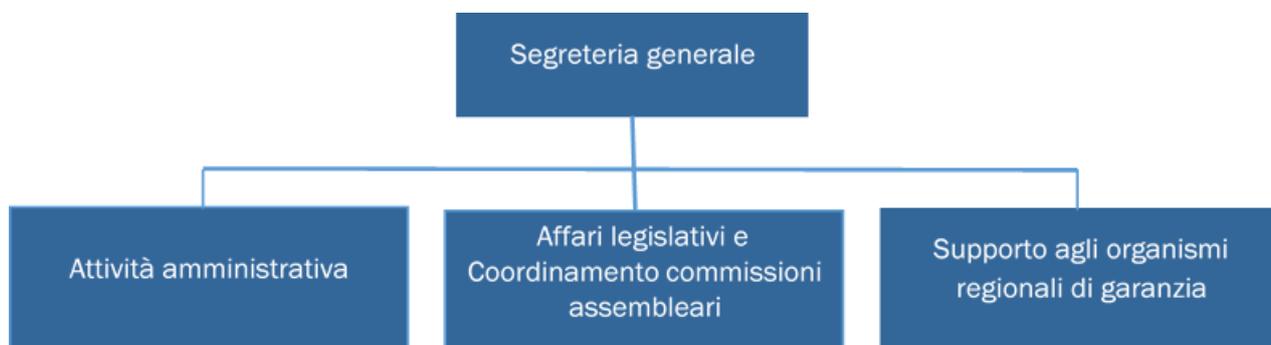
4. LE RISORSE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

Per la realizzazione del programma di attività, l'Ufficio di presidenza individua, fra l'altro, le risorse e le strutture conferite ai dirigenti.

4.1 Le strutture e le risorse umane

Con riferimento alle strutture e alle relative risorse umane, alla data di approvazione del presente programma l'assetto organizzativo dell'Assemblea legislativa regionale risulta essere quello definito dall'Ufficio di presidenza con deliberazione n. 359/122 del 04.07.2023 (Modifica della deliberazione n. 63 del 23.03.2021 "Adozione del nuovo atto di organizzazione degli uffici dell'Assemblea legislativa regionale").

Nello specifico, la struttura amministrativa dell'Assemblea legislativa regionale è organizzata in un unico Dipartimento. Tale Dipartimento è articolato in una Segreteria generale e in tre Servizi: "Attività Amministrativa", "Affari legislativi e coordinamento Commissioni assembleari" e "Supporto agli Organismi regionali di garanzia".



Nell'ambito della Segreteria generale sono istituite due posizioni di funzione: la Posizione di funzione "Segreteria dell'Assemblea" e la Posizione di funzione "Comunicazione, Relazioni istituzionali e Stampa".

Nell'ambito del Servizio Attività amministrativa sono istituite due posizioni di funzione: la Posizione di funzione "Contabilità e bilancio" e la Posizione di funzione "Contratti". Il relativo incarico dirigenziale è stato conferito ad interim al dirigente del Servizio Attività amministrativa, con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 361/122 del 4 luglio 2023.

Nell'ambito del Servizio Affari legislativi e coordinamento Commissioni assembleari è istituita la Posizione di funzione "Legislativo e valutazione delle politiche regionali". Il relativo incarico dirigenziale è stato conferito ad interim al dirigente del Servizio "Affari legislativi e coordinamento Commissioni assembleari", con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 72/24 del 9 aprile 2021.

Infine, nell'ambito del Servizio Supporto agli Organismi regionali di garanzia è istituita la Posizione di funzione "Corecom". Il relativo incarico dirigenziale è stato conferito ad interim al dirigente del Servizio "Supporto agli altri Organismi regionali di garanzia", con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 72/24 del 9 aprile 2021.

Con riferimento alle risorse umane, nella tabella di seguito riportata è specificatamente dato conto del personale non dirigente e dirigente in servizio presso le singole strutture amministrative dell'Assemblea legislativa regionale delle Marche alla data di approvazione del presente programma:

STRUTTURE ASSEMBLEARI	ORGANICO DEL CONSIGLIO					ALTRO PERSONALE				Totale personale	Dirigenti
	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari e EQ	TOTALE	Comando da altri enti	Distacco dalla Giunta	Tempo determinato	Co.co.co		
SEGRETERIA GENERALE		10	11	12	33					33	1
SERVIZIO AFFARI LEGISLATIVI E COORDINAMENTO COMMISSIONI ASSEMBLEARI		5	4	5	14		4			18	1
SERVIZIO ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA		4	8	7	19					19	1
SERVIZIO SUPPORTO ORGANISMI REGIONALI DI GARANZIA		6	8	3	17		14			31	1
TOTALI		25	31	27	83		18			101	4

4.2 Le risorse finanziarie

Le risorse finanziarie assegnate ai dirigenti per la realizzazione del programma di attività sono già puntualmente allocate nel bilancio di previsione finanziario dell'Assemblea legislativa regionale, al quale il presente programma è allegato ai fini dell'approvazione.

Le risorse stesse sono successivamente ripartite all'interno del bilancio finanziario gestionale dell'Assemblea legislativa regionale, approvato dall'Ufficio di presidenza con propria deliberazione.



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di Revisione
Sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 del
Consiglio Regionale

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione Marche, istituito con la L.R. n. 40/2012 e disciplinato, oggi, con la nuova L.R. n. 14/2015, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio - Assemblea legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022 procede a redigere la propria relazione sul bilancio di previsione del Consiglio regionale;

- visto il d.lgs. 118/2011 come modificato dal d.lgs. 126/2014;

- visto il Regolamento contabile del Consiglio regionale delle Marche approvato con deliberazione del 22.07.1971;

- vista la L.R. n. 31/2001 recante: "Ordinamento Contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione";

- esaminato lo schema di bilancio di previsione 2024-2026 per il funzionamento del Consiglio regionale, unitamente agli allegati di legge, approvato con Deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 408/41 del 12 dicembre 2023 e comunicato a questo collegio in data 14/12/2023;

redige di seguito la propria relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023-2025 per il funzionamento del Consiglio regionale.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Marche è stato istituito dalla l.r. 14/2015; tale norma attribuisce al Collegio dei Revisori, tra le altre, le seguenti funzioni:

a) esprime parere obbligatorio, consistente in un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni, in ordine alle proposte di legge di bilancio e di stabilità, nonché di assestamento e di variazione del bilancio.

Ai sensi dell'art.72 del d.lgs. 118/2011 il collegio "svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della Regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, **compreso il**

Consiglio regionale, ove non sia presente un proprio organo di revisione”.

Il Consiglio regionale delle Marche, quale organismo dotato di autonomia contabile e di bilancio, ha partecipato al periodo di sperimentazione previsto dal d.lgs. 118/2011, che ora prevede la normativa a “regime” valida per tutti gli enti territoriali a partire dal 1° gennaio 2015, dopo la conclusione del periodo triennale di sperimentazione. La proposta di bilancio è stata redatta tenendo conto dei principi contabili applicati e degli schemi di bilancio validi a partire dall’anno 2023.

Il Bilancio di previsione 2024-2026, redatto secondo gli schemi previsti dall’allegato 9 al d.lgs. 118/2011, e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all’allegato 4/1, assume pertanto valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio fatta eccezione per le partite di giro, i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria.

L’unità di voto per l’approvazione del bilancio di previsione è costituita dalle “tipologie” per le entrate e dai “programmi” per le spese. Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

Il Collegio ha ricevuto dall’Ente i seguenti documenti:

- Delibera dell’Ufficio di presidenza n408/41 del 12/12/2023 che approva lo schema di bilancio;
- Schema del bilancio di previsione finanziario per gli anni 2025-2025-2026 per il funzionamento del Consiglio regionale.

Allo schema di “Bilancio di Previsione 2024-2026” risultano allegati i seguenti documenti come previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio:

- entrate;
- spese;
- riepilogo generale entrate per titoli;
- riepilogo generale delle spese per titoli;
- riepilogo generale delle spese per missioni;
- quadro generale riassuntivo;

- equilibri di bilancio;
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato degli esercizi 2023, 2024 e 2025;
- elenco spese obbligatorie;
- relazione nota integrativa;

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili e gli schemi di bilancio applicabili agli enti territoriali nell'anno 2023;
- visto il Regolamento contabile del Consiglio regionale delle Marche;

ha analizzato tutta la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera f) del d.lgs. 123/2011.

GESTIONE ESERCIZIO 2023

Il Consiglio regionale con deliberazione dell'Ufficio di presidenza 331/12 del 28 aprile 2023 ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi 3, comma 4, e dell'articolo 63, commi 8 e 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ed ha preso atto che il fondo di cassa iniziale all'01/01/2023 ammontava a euro 3.100.324,69 in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2022

Con la medesima deliberazione l'Ufficio di presidenza ha approvato le variazioni al Bilancio di previsione 2023 – 2025, sulla quale il Collegio ha espresso parere favorevole in data 13e 17 aprile 2023.

Da tale documento risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2023 risulta essere prevista in equilibrio.

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2023, determinato in euro 2.428.064,68, risulta così formato (dati in unità di euro):

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.243.988,15
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.062.691,64
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	25.862.926,64
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	24.460.039,05
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	3.709.567,38
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	1.281.502,70
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	2.428.064,68

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	⁽⁴⁾	-
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	⁽⁵⁾	-
Fondo perdite società partecipate	⁽⁵⁾	-
Fondo contenzioso	⁽⁵⁾	20.000,00
Altri accantonamenti	⁽⁵⁾	341.803,62
Fondi accantonati sull'avanzo 2014 e non applicati al bilancio 2015	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2015 e non applicati al bilancio 2016	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2016 e non applicati al bilancio 2017	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2017 e non applicati al bilancio 2018	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2018 e non applicati al bilancio 2019	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2019 e non applicati al bilancio 2020	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2020 e non applicati al bilancio 2021	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2021 e non applicati al bilancio 2022	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2022	⁽³⁾	-
B) Totale parte accantonata		361.803,62
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		-
C) Totale parte vincolata		-
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		-
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.066.261,06
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⁾		

Il Collegio rileva che la composizione del risultato di amministrazione prevede una quota accantonata pari a euro 361.803,62, composta dalle seguenti voci:

Accantonamenti nel bilancio 2023 risultato rendiconto 2022

- euro 341.803,62 per fondo di indennità fine mandato consiglieri regionali;
- euro 20.000,00 per spese per contenzioso legale.

La parte disponibile dell'avanzo presunto 2023 ammonta ad euro 2.066.261,06.
Da ultimo si segnala che nel bilancio di previsione 2024/2026 sottoposto all'analisi dello scrivente Collegio non risultano applicate quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2023, mentre la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione deve essere riversata al bilancio della Regione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi del bilancio di previsione validi a decorrere dal 2024 e previsti dall'*Allegato n. 9 al d.lgs. 118/2011*.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Entrate previsioni di competenza

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Entrate	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	-	-	-
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo II Trasferimenti correnti	22.918.042,00	22.953.965,00	22.799.751,00
Titolo III Entrate extratributarie	178.240,00	178.240,00	178.240,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	-	-	-
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-
Titolo VI Accensione prestiti	-	-	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
Totale complessivo Entrate	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00

Il Titolo II "Trasferimenti Correnti" è rappresentato al 90% dal trasferimento dalla Giunta regionale che si attesta come di seguito per il triennio 2024/2026 euro 22.918.042,00 per il 2024, euro 22.953.965,00 per il 2025, euro 22.799.751 per il 2026. La differenza di € 104.000,00 nel triennio si riferisce al trasferimento di risorse da parte di Agcom.

Le entrate extratributarie si riferiscono prevalentemente a rimborsi da parte di consiglieri e dipendenti.

Spese previsioni di competenza**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Spese	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Titolo I Spese correnti	22.973.282,00	23.001.705,00	22.871.991,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
Titolo II Spese in conto capitale	123.000,00	130.500,00	106.000,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
-di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
Titolo IV Rimborso prestiti	-	-	-
Titolo V Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere	-	-	-
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00
Totale complessivo Spese	27.246.282,00	27.282.205,00	27.127.991,00

Le entrate per titoli di competenza risultano congruenti e in pareggio con le spese per titoli di competenza nei tre anni di riferimento del piano.

Entrate previsioni di cassa**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

Entrate	Previsioni di cassa anno 2024
Fondo di cassa all'01/01/2024	2.500.000,00
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	-
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
Titolo II Trasferimenti correnti	27.771.316,74
Titolo III Entrate extratributarie	178.240,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	-
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-
Titolo VI Accensione prestiti	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.232.745,24
Totale previsioni di cassa	34.682.301,98
Fondo di cassa al 31/12/2024	2.480.966,21

Spese previsioni di cassa**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Spese	Previsioni di cassa anno 2024
Disavanzo di amministrazione	-
Titolo I Spese correnti	27.457.152,98
Titolo II Spese in conto capitale	148.102,44
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	-
Titolo IV Rimborso prestiti	-
Titolo V Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere	-
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	4.596.080,35
Totale previsioni di cassa	32.201.335,77

Le previsioni di cassa sono state formulate prevedendo la riscossione e il pagamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa 2024 e dei residui attivi e passivi, nonché del fondo cassa iniziale.

Verifica equilibrio corrente e in conto capitale anno 2024-2025-2026

EQUILIBRI DI BILANCIO		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titoli 12-3	(+)	23.096.282,00	23.132.205,00	22.977.991,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	22.973.282,00	23.001.705,00	22.871.991,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		123.000,00	130.500,00	106.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.0101- Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	123.000,00	130.500,00	106.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.0101- Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 123.000,00	- 130.500,00	- 106.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.0101- Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.0101- Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		123.000,00	130.500,00	106.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 12-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 12-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		123.000,00	130.500,00	106.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		123.000,00	130.500,00	106.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		123.000,00	130.500,00	106.000,00

Fondo pluriennale vincolato

Il Collegio rappresenta che il prospetto che definisce la composizione per Missioni e Programmi del FPV allegato alla documentazione di bilancio non è valorizzato: in nota integrativa è infatti indicato che alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2024-2026, non sono pervenute dai dirigenti indicazioni per il differimento di esigibilità della spesa. Alla data di approvazione dello schema di bilancio risultano approvate le delibere di autorizzazione alla sottoscrizione dei contratti integrativi del personale del comparto e della dirigenza ma le stesse non risultano ancora impegnate.

Il fondo pluriennale vincolato presunto al termine dell'esercizio 2023 ammonta ad € 1.281.502,70 e si riferisce a:

Capitolo	Descrizione capitolo	Tipologia di spesa	Previsioni 2023
110102/07	Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	PERSONALE CONSIGLIO	252.925,67
110102/09	Fondo per posizioni e risultato responsabili posizioni organizzative CCNL 2016/2018	Risultato posizioni organizzative	140.600,45
110102/02	Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo indeterminato	Risultato dirigenti	78.421,32
110102/03	Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo determinato	Risultato dirigenti	20.000,00
110102/06	Fondo per la produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi ex articolo 15 ccnl 1995/2001	Organizzativa, responsabilità indennità di disagio	708.975,49
110102/08	Imposta regionale sulle attività produttive sul trattamento economico del personale	PRODUTTIVITA' PERSONALE CONSIGLIO	80.579,77
		TOTALE	1.281.502,70

Il fondo pluriennale vincolato nel 2023 risulta attivato in modo tale da consentire di finanziare spese impegnate negli esercizi precedenti ed esigibili nell'anno 2024 per un importo pari ad euro 1.281.502,70.

Nella seguente tabella viene rappresentata l'evoluzione del fondo pluriennale vincolato:

Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV ed imputate all'esercizio 2024	Quota del FPV al 31/12/2023 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata agli esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024 con copertura costituita dal FPV con imputazione all'esercizio 2025	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 con copertura costituita dal FPV con imputazione agli esercizi successivi al 2024	FPV al 31/12/2024
1.281.582,60	1.281.582,60	-	-	-	-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Ufficio di presidenza, nell'ambito della funzione di indirizzo politico-amministrativo propria dell'organo di vertice politico dell'Assemblea legislativa, detta alle strutture amministrative assembleari ulteriori iniziative da intraprendersi ed obiettivi da raggiungere oltre a prevedere l'aggiornamento al nuovo arco temporale di riferimento, di quelli già inseriti nel programma 2024/2026.

Con il programma annuale e triennale di attività e di gestione 2024/2026, l'Ufficio di presidenza, nell'ambito della propria funzione di indirizzo politico-amministrativo dell'Assemblea legislativa, propone alle strutture consiliari ulteriori iniziative da intraprendersi ed obiettivi da raggiungere, oltre a prevedere l'aggiornamento al nuovo arco temporale di riferimento. Con l'introduzione del PIAO - Piano integrato di attività e organizzazione (dlgs n. 80 del 9 giugno 2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113) è la norma stessa che, con riguardo alla performance, indica alcuni obiettivi imprescindibili quali quelli della semplificazione e completa alfabetizzazione digitale, della piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa e quelli in materia di contrasto alla corruzione, in conformità con gli indirizzi ANAC; quelli per la valorizzazione del capitale umano, nonché quelli per la piena accessibilità dei cittadini all'amministrazione e per il rispetto della parità di genere. Obiettivi, questi, già ampiamente elaborati nel triennio 2023/2025 e che devono essere ora confermati ed aggiornati in maniera ancora più puntuale e coerente per proseguire nella direzione intrapresa per la modernizzazione dell'Amministrazione e al fine di assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa. In particolare: LE INIZIATIVE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ E DELLA TRASPARENZA DELLA NORMAZIONE: considerata la funzione fondamentale del Consiglio regionale, la funzione legislativa, è obiettivo permanente il miglioramento della qualità delle leggi, soprattutto in termini di contenuti, di chiarezza dispositiva, di fattibilità. Inoltre è necessario proseguire il processo di semplificazione normativa, assicurando il riordino e la razionalizzazione per settori organici. LE INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA INNOVAZIONE DEI PROCESSI DI LAVORO: è ormai imprescindibile

nel lavoro odierno, anche alla luce dell'introduzione nella PA di nuove modalità di lavoro da remoto (lavoro agile, telelavoro, smart working), raggiungere livelli sempre più performanti di digitalizzazione e dematerializzazione, per migliorare la trasparenza e l'efficienza dell'attività amministrativa. Con la dematerializzazione documentale delle vecchie legislature si vuole preservare l'archivio storico del Consiglio regionale, dando al contempo la possibilità al cittadino di accedervi per la consultazione. LE INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA: per assicurare l'attuazione del nuovo CCNL si rende necessario l'aggiornamento della disciplina che regola le progressioni straordinarie o in deroga tra le aree, per la valorizzazione delle risorse interne e dell'esperienza professionale maturata, mantenendo alta l'attenzione verso la formazione e l'accrescimento culturale. LE INIZIATIVE FINALIZZATE A PROMUOVERE IL RUOLO DI RAPPRESENTANZA, DI PROMOZIONE E DI SVILUPPO DEL DIBATTITO CULTURALE E DI GARANTE DEI DIRITTI: tale ruolo è svolto dall'Assemblea legislativa regionale e dagli Organismi regionali di garanzia, l'obiettivo è di mettere in campo azioni in grado di aumentare la capacità di risposta alle istanze della comunità marchigiana in termini di efficacia e di presidio dei servizi da rendere.

Verifica della coerenza esterna

Riguardo la coerenza esterna delle previsioni di bilancio occorre rilevare che l'obbligo di pareggio di bilancio di cui ai commi da 707 a 734 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 risulta a carico del bilancio regionale, al quale il bilancio del Consiglio regionale concorre risultandovi iscritto lo stanziamento di spesa per i trasferimenti necessari al suo funzionamento. Tale trasferimento, per l'esercizio 2024 ed i successivi del triennio, è previsto in euro 22.814.042,00 per il 2024, 22.849.965,00 per il 2025, 22.695.751,00 per il 2026.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate

Le previsioni di entrata presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2023:

	Assestato al 31/10/2023	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
FPV Spese correnti	1.062.691,64	-	-	-
FPV Spese c/capitale	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione	1.243.988,15	0,00	0,00	0,00
Contributo di funzionamento dalla Giunta	22.589.239,00	22.814.042,00	22.849.965,00	22.695.751,00
Contributi AGCOM	115.696,00	104.000,00	104.000,00	104.000,00
Restituzione volontaria emolumenti consiglieri	-	-	-	-
Proventi da sponsorizzazioni	-	-	-	-
Rimborsi per personale in comando	-	-	-	-
Canoni e concessioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Introiti e rimborsi vari	101.000,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Partite di giro	4.021.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00
Entrate per c/terzi	129.000,00	129.000,00	129.000,00	129.000,00

Le entrate risultano congrue e sono sostanzialmente in linea con l'assestato al 31/10/2023.

Spese

Le spese imputate agli esercizi successivi al 2023 trovano la relativa copertura nelle entrate per trasferimenti provenienti dalla regione che ha previsto e provvederà ad impegnare nel proprio bilancio di previsione per l'intero triennio di riferimento.

La legge regionale n. 30 del 15 dicembre 2016 prevede che le Authority predispongano annualmente, in tempo utile per la formazione del bilancio del Consiglio regionale, un programma di attività per l'anno successivo con l'indicazione del relativo fabbisogno finanziario; i dirigenti competenti del Servizio per il Co.re.com, al riguardo, gli stanziamenti necessari per il triennio 2024/2026.

Spese soggette a contenimento

L'articolo 57, comma 2, lettera b) del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, ha previsto la cessazione dell'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 a decorrere dal 2020.

Stanziamento di fondi di accantonamento**Fondo di riserva**

Il Collegio ha verificato che il Fondo di Riserva stanziato in bilancio rientra nei parametri di cui all'art. 4 comma 1-ter del regolamento contabile del Consiglio regionale.

Esso comprende fondi per spese obbligatorie e per spese impreviste.

Le spese obbligatorie sono quelle relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni e altre spese fisse, le spese per interessi passivi, nonché quelle così identificative per espressa disposizione normativa. Lo stanziamento del fondo di riserva 2024 per spese obbligatorie, i cui prelevamenti possono essere disposti con decreto dirigenziale, è pari a euro 110.000,00.

Con il fondo di riserva per spese impreviste si potrebbe provvedere a integrare gli stanziamenti di bilancio che risultassero incapienti, diversi da quelli previsti per le spese obbligatorie, e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità. Lo stanziamento del fondo di riserva 2024 per spese impreviste, i cui prelevamenti possono essere disposti con deliberazione dell'Ufficio di presidenza, è pari a euro 100.000,00.

Il tutto viene esplicito alla pag. 14 della Relazione e Nota integrativa e il fondo di riserva risulta complessivamente stanziato per ciascun anno in euro 210.000.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio del Consiglio non è istituito il fondo crediti dubbia esigibilità in quanto il 99% delle entrate è rappresentato dai trasferimenti eseguiti dalla Giunta Regionale.

INDEBITAMENTO

Per il triennio oggetto del presente bilancio non è prevista l'accensione di prestiti né la presenza di altre forme di indebitamento.

La spesa di investimento prevista nel triennio ammonta a euro 123.000,00 nel 2024, a euro 130.500,00 nel 2025, a euro 106.000,00 nel 2026. Tali valori rappresentano il saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.

SPESA DI PERSONALE

Il Collegio ha verificato quanto segue:

1. nel corso del 2023 è stata effettuata la ricognizione del personale secondo quanto previsto dall'art. 33 del D.L. 165/2001;
2. a seguito della suddetta ricognizione non sono state rilevate situazioni di soprannumero o eccedenza di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'Ente;

I dati del personale 2011 -2013 sono rilevabili dal bilancio della Regione, poiché gli stanziamenti sono valorizzati nel bilancio consiliare a decorrere dal 2019.

A partire dal Bilancio di previsione 2019/2021, la Regione ha accolto il suggerimento del Collegio. Nel bilancio del Consiglio è iscritta la spesa del personale (tabellare, straordinario e missioni) in ruolo dirigenziale e del comparto in aggiunta allo stanziamento delle risorse decentrate.

Di conseguenza la Missione 1, Programma 10, accoglie tutta la spesa del personale del comparto, della dirigenza, delle segreterie dell'UdP e degli autisti (e relativi oneri riflessi ed Irap) secondo il prospetto di seguito indicato:

SPESA PERSONALE	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Rimborsi spese per missioni	22.700,00	22.700,00	22.700,00
Corso di formazione specialistica	6.000,00	1.000,00	1.000,00
Corsi di formazione	3.800,00	3.800,00	3.800,00
Lavoro straordinario del personale con contratto a tempo indeterminato	56.500,00	56.500,00	56.500,00
Fondo per la retribuzione di posizione risultato della dirigenza a tempo indeterminato	251.611,25	251.611,25	251.611,25
Fondo per la retribuzione di posizione risultato della dirigenza a tempo determinato	74.148,22	74.148,22	74.148,22
Fondo per la produttività collettiva	980.723,51	980.723,51	980.723,51
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	1.463.756,51	1.478.381,07	1.476.381,07
Irap sulle competenze del personale	452.131,29	470.361,29	476.861,29
Fondo per le posizioni e risultato posizioni organizzative	336.801,22	336.801,22	336.801,22
Retribuzioni al personale dipendente del consiglio	3.065.208,00	3.113.208,00	3.113.208,00
Retribuzioni al personale dirigente a tempo indeterminato del Consiglio	143.970,00	143.970,00	143.970,00
Retribuzioni al personale dirigente a tempo determinato del Consiglio	46.700,00	46.700,00	46.700,00
Retribuzioni al personale delle segreterie politiche	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Missione 1 Programma 10	7.434.050,00	7.509.904,56	7.514.404,56
Trattamento economico del personale assegnato ai gruppi	1.392.020,26	1.392.020,26	1.392.020,26
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale assegnato ai gruppi	371.500,00	371.500,00	371.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive sulle competenze del personale assegnato ai gruppi	118.500,00	118.500,00	118.500,00
Missione 1 Programma 1	1.882.020,26	1.882.020,26	1.882.020,26

L'importo della spesa di personale si attesta in euro 7.434.050,00 nel 2024 e nei successivi due esercizi 2025 e 2026, rispettivamente di € 7.509.904,56 e € 7.514.404,56.

La quantificazione della spesa tiene conto dei previsti pensionamenti per l'anno 2024 e di possibili nuove assunzioni consentite dalla legge e dal piano dei fabbisogni del personale del Consiglio Regionale

Il Collegio si riserva comunque di monitorare in corso di esercizio la spesa di personale per verificare il rispetto dei vincoli previsti dalla normativa vigente, in particolare con riferimento al rispetto del principio di riduzione delle spese di personale contenuto nell'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e alla quantificazione dei fondi delle risorse decentrate. L'art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017, prevede in proposito che *"a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"*.

CONSIDERAZIONI FINALI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del d.lgs. 123/2011 e l'articolo 2 comma 8 lettera a) della l.r. 18/2012 e preso atto:

- che il bilancio è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento contabile, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al d.lgs. 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011;
- che sono state rilevate la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

il Collegio dei Revisori

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate,

Esprime all'unanimità parere favorevole

sullo schema di bilancio di previsione finanziario per gli anni 2024-2025-2026 per il funzionamento del Consiglio regionale e sui documenti allegati, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio regionale per la sua approvazione.

All'attenzione del Collegio il 18 dicembre 2023

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).