CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

XII LEGISLATURA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 205 DEL 3 NOVEMBRE 2026 RELATIVA A:

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2027-2028-2029 DEL CONSIGLIO REGIONALE.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
ESERCIZI 2027-2028-2029

Allegato

- Bilancio di previsione - Entrate *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale entrate per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Spese *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per missioni *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Quadro generale riassuntivo *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Equilibri di bilancio *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all'inizio dell'esercizio) *(Allegato a) Ris pres di amm.ne)*
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio di riferimento del bilancio *(Allegato b) FPV)*
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità *(Allegato c) FCDE)*
- Nota integrativa *(Allegato g) NI)*

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

- Bilancio di previsione - Entrate *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale entrate per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Spese *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per missioni *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Quadro generale riassuntivo *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Equilibri di bilancio *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all'inizio dell'esercizio 2027 del bilancio di previsione) *(Allegato a) Risultato presunto di amministrazione)*
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio di riferimento del bilancio *(Allegato b) FPV)*
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità *(Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)*
- Nota integrativa *(Allegato g) Nota integrativa)*

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

Bilancio entrate *(All 9 - Bilancio Entrate)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026 (3)	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	1.404.124,12	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	732.157,88	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	4.070.656,19	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2027		prev. di cassa	27.596.052,40	14.200.000,00		
TITOLO 2:	*TRASFERIMENTI CORRENTI*						
20101	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	73.500,00	prev. di competenza	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00
			prev. di cassa	50.655.375,14	50.655.425,00		
20000 Totale TITOLO 2	**TRASFERIMENTI CORRENTI**	**73.500,00**	**prev. di competenza**	**50.581.925,00**	**50.581.925,00**	**50.581.925,00**	**50.581.925,00**
			prev. di cassa	**50.655.375,14**	**50.655.425,00**		
TITOLO 3:	*ENTRATE EXTRATRIBUTARIE*						
30500	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	75.000,00	prev. di competenza	35.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
			prev. di cassa	103.135,97	315.000,00		
30000 Totale TITOLO 3	**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**	**75.000,00**	**prev. di competenza**	**35.000,00**	**240.000,00**	**240.000,00**	**240.000,00**
			prev. di cassa	**103.135,97**	**315.000,00**		
TITOLO 9:	*ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*						
90100	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	10.000,00	prev. di competenza	7.740.000,00	7.740.000,00	7.740.000,00	7.740.000,00
			prev. di cassa	7.797.220,98	7.750.000,00		
90200	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	1.641.500,00	prev. di competenza	8.260.000,00	8.260.000,00	8.260.000,00	8.260.000,00
			prev. di cassa	10.166.147,19	9.901.500,00		
90000 Totale TITOLO 9	**ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	**1.651.500,00**	**prev. di competenza**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**
			prev. di cassa	**17.963.368,17**	**17.651.500,00**		
	Totale TITOLI	**1.800.000,00**	**prev. di competenza**	**66.616.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			prev. di cassa	**68.721.879,28**	**68.621.925,00**		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	**1.800.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			prev. di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

Bilancio entrate - Riepilogo per titoli *(All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026 (3)	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	1.404.124,12	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	732.157,88	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	4.070.656,19	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2027		prev. di cassa	27.596.052,40	14.200.000,00		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	73.500,00	prev. di competenza	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00
			prev. di cassa	50.655.375,14	50.655.425,00		
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	75.000,00	prev. di competenza	35.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
			prev. di cassa	103.135,97	315.000,00		
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.651.500,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
			prev. di cassa	17.963.368,17	17.651.500,00		
	Totale TITOLI	**1.800.000,00**	**prev. di competenza**	**66.616.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			prev. di cassa	**68.721.879,28**	**68.621.925,00**		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	**1.800.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			prev. di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

Bilancio spese *(All 9 - Bilancio spese)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - SPESE

	MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026 (2)	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			**-**	**-**	**-**	**-**
	MISSIONE	**1**	**SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**						
101	**Programma**	**1**	**Organi istituzionali**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	6.495.600,00	prev. di competenza	40.132.372,74	39.724.010,00	39.834.225,00	40.016.525,00
					*di cui gia' impegnato**		*4.727.261,05*	*2.137.020,10*	*1.506.871,89*
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	46.866.304,19	45.219.610,00		
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	88.000,00	prev. di competenza	162.000,00	247.000,00	87.000,00	37.000,00
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	232.906,40	335.000,00		
	Totale Programma	**1**	**Organi istituzionali**	**6.583.600,00**	**prev. di competenza**	**40.294.372,74**	**39.971.010,00**	**39.921.225,00**	**40.053.525,00**
					di cui gia' impegnato*		***4.727.261,05***	***2.137.020,10***	***1.506.871,89***
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**47.099.210,59**	**45.554.610,00**		
102	**Programma**	**2**	**Segreteria generale**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	283.000,00	prev. di competenza	827.252,14	799.100,00	799.100,00	799.100,00
					*di cui gia' impegnato**		*25.825,00*	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	1.026.340,37	1.082.100,00		
	Totale Programma	**2**	**Segreteria generale**	**283.000,00**	**prev. di competenza**	**827.252,14**	**799.100,00**	**799.100,00**	**799.100,00**
					di cui gia' impegnato*		***25.825,00***	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.026.340,37**	**1.082.100,00**		
103	**Programma**	**3**	**Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	380.000,00	prev. di competenza	4.425.669,93	1.230.100,00	1.230.100,00	1.230.100,00
					*di cui gia' impegnato**		*29.000,00*	*6.713,85*	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	4.695.641,02	1.610.100,00		
	Totale Programma	**3**	**Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato**	**380.000,00**	**prev. di competenza**	**4.425.669,93**	**1.230.100,00**	**1.230.100,00**	**1.230.100,00**
					di cui gia' impegnato*		***29.000,00***	***6.713,85***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**4.695.641,02**	**1.610.100,00**		
106	**Programma**	**6**	**Ufficio Tecnico**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	677.000,00	prev. di competenza	1.991.091,56	1.677.700,00	1.677.700,00	1.677.700,00
					*di cui gia' impegnato**		*69.665,76*	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	2.436.762,58	2.354.700,00		
	Totale Programma	**6**	**Ufficio Tecnico**	**677.000,00**	**prev. di competenza**	**1.991.091,56**	**1.677.700,00**	**1.677.700,00**	**1.677.700,00**
					di cui gia' impegnato*		***69.665,76***	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**2.436.762,58**	**2.354.700,00**		

	MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026 (2)	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
108	**Programma**	**8**	**Statistica e Sistemi informativi**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	1.354.000,00	prev. di competenza	4.240.654,53	3.687.920,00	3.568.600,00	3.654.600,00
					*di cui gia' impegnato**		*1.893.745,64*	*1.700.841,64*	*1.438.537,63*
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	5.187.244,73	5.041.920,00		
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	475.000,00	prev. di competenza	1.728.157,88	567.000,00	753.000,00	669.000,00
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	2.060.702,02	1.042.000,00		
	Totale Programma	**8**	**Statistica e Sistemi informativi**	**1.829.000,00**	**prev. di competenza**	**5.968.812,41**	**4.254.920,00**	**4.321.600,00**	**4.323.600,00**
					di cui gia' impegnato*		***1.893.745,64***	***1.700.841,64***	***1.438.537,63***
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**7.247.946,75**	**6.083.920,00**		
110	**Programma**	**10**	**Risorse Umane**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	31.500,00	prev. di competenza	178.000,00	112.500,00	117.000,00	116.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*28.068,68*	*15.214,02*	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	198.827,76	144.000,00		
	Totale Programma	**10**	**Risorse Umane**	**31.500,00**	**prev. di competenza**	**178.000,00**	**112.500,00**	**117.000,00**	**116.000,00**
					di cui gia' impegnato*		***28.068,68***	***15.214,02***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**198.827,76**	**144.000,00**		
111	**Programma**	**11**	**Altri Servizi Generali**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	623.000,00	prev. di competenza	2.246.463,41	1.896.995,00	1.939.995,00	1.939.995,00
					*di cui gia' impegnato**		*113.172,30*	*102.000,00*	*97.000,00*
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	2.529.442,84	2.519.995,00		
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	-	prev. di competenza	-	43.000,00	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	43.000,00		
	Totale Programma	**11**	**Altri Servizi Generali**	**623.000,00**	**prev. di competenza**	**2.246.463,41**	**1.939.995,00**	**1.939.995,00**	**1.939.995,00**
					di cui gia' impegnato*		***113.172,30***	***102.000,00***	***97.000,00***
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**2.529.442,84**	**2.562.995,00**		
	TOTALE MISSIONE 01			**10.407.100,00**	**prev. di competenza**	**55.931.662,19**	**49.985.325,00**	**50.006.720,00**	**50.140.020,00**
					di cui gia' impegnato*		***6.886.738,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**65.234.171,91**	**59.392.425,00**		

	MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026 (2)	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
	MISSIONE	**20**	**FONDI ACCANTONAMENTI**						
2001	**Programma**	**1**	**Fondo di riserva**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	-	prev. di competenza	455.601,00	500.000,00	478.605,00	345.305,00
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	9.727.411,66	1.836.600,00		
	Totale Programma	**1**	**Fondo di riserva**	**-**	**prev. di competenza**	**455.601,00**	**500.000,00**	**478.605,00**	**345.305,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**9.727.411,66**	**1.836.600,00**		
2002	**Programma**	**2**	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**						
	Totale Programma	**2**	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
2003	**Programma**	**3**	**Altri Fondi**						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	-	prev. di competenza	436.600,00	336.600,00	336.600,00	336.600,00
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**3**	**Altri Fondi**	**-**	**prev. di competenza**	**436.600,00**	**336.600,00**	**336.600,00**	**336.600,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
	TOTALE MISSIONE 20			**-**	**prev. di competenza**	**892.201,00**	**836.600,00**	**815.205,00**	**681.905,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**9.727.411,66**	**1.836.600,00**		
	MISSIONE	**99**	**SERVIZI PER CONTO TERZI**						
9901	**Programma**	**1**	**Servizi per conto terzi e partite di Giro**						
	Titolo 7		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.592.900,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*7.840,00*	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	21.356.348,11	21.592.900,00		
	Totale Programma	**1**	**Servizi per conto terzi e partite di Giro**	**5.592.900,00**	**prev. di competenza**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**
					di cui gia' impegnato*		***7.840,00***	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**21.356.348,11**	**21.592.900,00**		
	TOTALE MISSIONE 99			**5.592.900,00**	**prev. di competenza**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**	**16.000.000,00**
					di cui gia' impegnato*		***7.840,00***	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**21.356.348,11**	**21.592.900,00**		
			Totale MISSIONI	**16.000.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
					di cui gia' impegnato*		***6.894.578,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					previsione di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		
			Totale GENERALE DELLE SPESE	**16.000.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
					di cui gia' impegnato*		***6.894.578,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					previsione di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. (1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio , secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

Bilancio spese - Riepilogo per titoli *(All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			**-**	**-**	**-**	**-**
Titolo 1	SPESE CORRENTI	9.844.100,00	prev. di competenza	54.933.705,31	49.964.925,00	49.981.925,00	50.115.925,00
			*di cui gia' impegnato**		*6.886.738,43*	*3.961.789,61*	*3.042.409,52*
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	72.667.975,15	59.809.025,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	563.000,00	prev. di competenza	1.890.157,88	857.000,00	840.000,00	706.000,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	2.293.608,42	1.420.000,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.592.900,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
			*di cui gia' impegnato**		*7.840,00*	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	21.356.348,11	21.592.900,00		
	Totale TITOLI	**16.000.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			di cui gia' impegnato*		***6.894.578,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
			di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
			previsione di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		
	Totale GENERALE DELLE SPESE	**16.000.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			di cui gia' impegnato*		***6.894.578,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
			di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
			previsione di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

Bilancio spese - Riepilogo per missioni *(All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - RIEPILOGO GENERALE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	10.407.100,00	prev. di competenza	55.931.662,19	49.985.325,00	50.006.720,00	50.140.020,00
			*di cui gia' impegnato**		*6.886.738,43*	*3.961.789,61*	*3.042.409,52*
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	65.234.171,91	59.392.425,00		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI ACCANTONAMENTI	-	prev. di competenza	892.201,00	836.600,00	815.205,00	681.905,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	9.727.411,66	1.836.600,00		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	5.592.900,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
			*di cui gia' impegnato**		*7.840,00*	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	21.356.348,11	21.592.900,00		
Totale MISSIONI		16.000.000,00	prev. di competenza	72.823.863,19	66.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00
			*di cui gia' impegnato**		*6.894.578,43*	*3.961.789,61*	*3.042.409,52*
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	96.317.931,68	82.821.925,00		
Totale GENERALE DELLE SPESE		16.000.000,00	prev. di competenza	72.823.863,19	66.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00
			*di cui gia' impegnato**		*6.894.578,43*	*3.961.789,61*	*3.042.409,52*
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	96.317.931,68	82.821.925,00		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Indice

Quadro - Generale riassuntivo *(All 9 - Q. GEN. RIASS)*
Equilibri di Bilancio *(All 9 - EQUILIBRI REGIONI)*

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2027, 2028, 2029

ENTRATE	CASSA 2027	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	SPESE	CASSA 2027	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.200.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-	**Disavanzo di amministrazione**	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		-	-	-					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	**Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato**	59.809.025,00	49.964.925,00	49.981.925,00	50.115.925,00
							-	-	-
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	50.655.425,00	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	315.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	**Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato**	1.420.000,00	857.000,00	840.000,00	706.000,00
							-	-	-
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	**Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato**	-	-	-	-
							-	-	-
Totale entrate final	50.970.425,00	50.821.925,00	50.821.925,00	50.821.925,00	Totale spese finali	61.229.025,00	50.821.925,00	50.821.925,00	50.821.925,00
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	**Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'**	-	-	-	-
							-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	-	-	-	**Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**	-	-	-	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17.651.500,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	**Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	21.592.900,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
Totale titoli	68.621.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00	Totale titoli	82.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	82.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	82.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00	66.821.925,00

Fondo di cassa finale presunto	-	

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	COMPETENZA ANNO 2029
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	50.821.925,00	50.821.925,00	50.821.925,00
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 accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	49.964.925,00	49.981.925,00	50.115.925,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti -	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
A) Equilibrio di parte corrente		**857.000,00**	**840.000,00**	**706.000,00**
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (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 accensioni 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	(-)	857.000,00	840.000,00	706.000,00
di cui fondo plur. vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		**-857.000,00**	**-840.000,00**	**-706.000,00**

Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie (4) -	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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 (4) -	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		**857.000,00**	**840.000,00**	**706.000,00**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liqu	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordir	(-)	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 ordir	(+)	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		**857.000,00**	**840.000,00**	**706.000,00**

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione e' consentito l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione presunto da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato e da fondi vincolati. Nel coso dell'esercizio e' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata nell'esercizio precedente se il bilancio e' approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(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 puo' essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilita' 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 puo' 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 puo' 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, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

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

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

Allegato a) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio *(All 9 - all. a) Ris amm Pres)*
Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto *Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate*
Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto *Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate*
Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto *Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate*

Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato *(All 9 - all. b) FPV)*

Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' *(All 9 - all. c) FCDE)*

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2026	12.905.866,85
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 202€	2.136.282,00
(+)	Entrate gia' accertate nell'esercizio 202€	64.058.041,33
(-)	Uscite gia' impegnate nell'esercizio 2026	65.838.792,60
(-)	Riduzione dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 202€	-
(+)	Incremento dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 202€	-
(+)	Riduzione dei residui passivi gia' verificatesi nell'esercizio 2026	-
=	**Risultato di amministr. dell'esercizio 2026 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2027**	13.261.397,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 202€	500.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2026	2.500.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 202€	-
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 202€	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 202€	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2026 (1	-
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026**	11.261.397,58
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2026 (4)	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2026 (5	-
	Fondo anticipazioni liquidita' (5)	-
	Fondo perdite societa' partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	-
	Fondo di garanzia debiti commerciali (5)	-
	Fondo obiettivi di finanza pubblica (5)	-
	Altri accantonamenti (5)	9.271.810,66
	B) Totale parte accantonata	9.271.810,66
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutu	-
	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)	1.989.586,92
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		-
Utilizzo quota vincolata		-
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		-
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa		Risorse accantonate al 1/1/2026	Risorse accantonate applicate al bilancio dell' esercizio 2026 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell' esercizio 2026	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2026 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026	Risorse accantonate presunte al 31/12/2026 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate							
	Totale Fondo perdite società partecipate	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso							
	Totale Fondo contenzioso	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo garanzia debiti commerciali							
	Totale Fondo garanzia debiti commerciali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo obiettivi di finanza pubblica							
	Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamento residui perenti							
	Totale Accantonamento residui perenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti (4)							
1042,2	Fondo spese per assegno di fine mandato (art. 19 bis L.R. 10.03.73, N.9)	**646.112,44**	**-235.455,00**	**336.600,00**	**0,00**	**747.257,44**	**0,00**
1051	Fondo spese restituzione agli ex consiglieri regionali contributi versati per il trattamento indennitario differito (art.2 L.R.13.01.12,N.4)	**8.086.467,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.086.467,68**	**0,00**
4055,1	Fondo rinnovi contrattuali (L.R. 31.12.2012, N. 53)	**638.364,60**	**-638.364,60**	**100.000,00**	**-100.000,00**	**0,00**	**0,00**
4056	Fondo trattamento fine rapporto dipendenti - AVANZO	**250.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**250.000,00**	**0,00**
5006	Fondo contributi restituiti dai Gruppi consiliari - AVANZO	**188.085,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**188.085,54**	**0,00**
	Totale Altri accantonamenti	**9.809.030,26**	**-873.819,60**	**436.600,00**	**-100.000,00**	**9.271.810,66**	**0,00**
	TOTALE	**9.809.030,26**	**-873.819,60**	**436.600,00**	**-100.000,00**	**9.271.810,66**	**0,00**

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNT(

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. al 1/1/2026	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2026 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2026 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2026 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2026 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2026 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2026 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio 2026 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026	Risorse vincolate presunte al 31/12/2026 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(j)
Vincoli derivanti dalla legge									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (h/1)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti									
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale Altri vincoli (h/5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5))	0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i5)	0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) (1)	0,00	

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

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

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

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2026	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2026 (dato presunto)	Impegni eserc. 2026 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2026 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2026 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(j)
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)							0,00	

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

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

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2027 di riferimento del bilancio 2027, 2028, 2029

	MISSIONI e PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2029	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita		
		(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
1	***MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE***								
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio Tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e Sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse Umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri Servizi Generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	***MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENT***								
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	***MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZ***								
1	Servizi per conto terzi e partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZ	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**

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successvi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2028 di riferimento del bilancio 2027, 2028, 2029

	MISSIONI e PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2030	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita		
		(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
1	***MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE***								
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio Tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e Sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse Umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri Servizi Generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	***MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENT***								
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	***MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZ***								
1	Servizi per conto terzi e partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZ	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**

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successvi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2029 di riferimento del bilancio 2027, 2028, 2029

	MISSIONI e PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2029	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2029 e rinviata all'esercizio 2030 e successivi	Spese che si prevede di impegnare				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2029
					2031	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita		
		(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
1	***MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE***								
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio Tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e Sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse Umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri Servizi Generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	***MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENT***								
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	***MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZ***								
1	Servizi per conto terzi e partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZ	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**

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successvi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2027

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	50.581.925,00	0,00	0,00	0,00
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	50.581.925,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	240.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	240.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	50.821.925,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.821.925,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2028

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	50.581.925,00	0,00	0,00	0,00
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	50.581.925,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	240.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	240.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	50.821.925,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.821.925,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2029

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	50.581.925,00	0,00	0,00	0,00
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	50.581.925,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	240.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	240.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	50.821.925,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.821.925,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

XII LEGISLATURA

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

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

Ai sensi dell'articolo 7 della legge regionale 31 dicembre 2012, n. 53 "Autonomia del consiglio regionale" "L'ammontare del trasferimento dal bilancio della Regione da iscrivere nel bilancio di previsione del Consiglio regionale è determinato in modo da garantire la piena funzionalità del Consiglio regionale stesso nell'autonomo esercizio delle sue funzioni, tenendo conto delle eventuali modifiche intervenute nella composizione e nelle competenze del Consiglio regionale, dell'attuazione degli istituti e dei criteri che assicurano da un lato il rispetto del principio di economicità e di progressiva razionalizzazione delle spese e, dall'altro, la fornitura di beni e servizi indispensabili all'assolvimento delle funzioni istituzionali proprie del Consiglio regionale.

L'ammontare del trasferimento costituisce spesa obbligatoria per la Regione ed è iscritto in apposite poste della parte spesa del bilancio della Regione".

Il fondo di riserva per le spese impreviste iscritto in bilancio è per l'integrazione delle dotazioni dei macroaggregati di spesa rivelatisi insufficienti o per spese necessarie nel caso di esigenze straordinarie di bilancio o per far fronte a spese non prevedibili.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

NOTA INTEGRATIVA *(Allegato g) al Bilancio di previsione)*

1. PREMESSE

Lo *Statuto del Veneto* afferma il principio di autonomia contabile, di bilancio e di gestione del Consiglio regionale. La legge regionale 31 dicembre 2012, n. 53 "*Autonomia del consiglio regionale*" ha dato attuazione a tali principi disciplinando il processo di programmazione e controllo nell'ambito del quale si colloca il processo di formazione del bilancio di previsione. Compete all'Ufficio di presidenza una funzione di indirizzo che esplica mediante l'adozione delle linee guida programmatiche. Le *Linee guida programmatiche* sono tradotte dall'Ufficio di presidenza in obiettivi operativi finalizzati ad orientare gli strumenti di programmazione finanziaria e gestionale (*bilancio di previsione* e *programma operativo*).

Occorre precisare che quanto disposto in proposito dalla L.R. 53/2012, formalmente applicata per la prima volta nella predisposizione del bilancio per l'esercizio finanziario 2014, è in concreto una legificazione e razionalizzazione della prassi in essere da molti anni ed in larga parte prevista nel vigente Regolamento di contabilità del Consiglio regionale del Veneto, sulla base della legge n. 853 del 1973, che riconosceva ai consigli regionali autonomia contabile e di bilancio.

2. LE LINEE GUIDA PROGRAMMATICHE

La proposta di bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029 del Consiglio regionale del Veneto è approntata sulla base delle proposte di *Programma operativo* e di *budget* formulate dai dirigenti titolari dei centri di responsabilità, seguendo gli indirizzi generali impartiti dal Segretario generale per l'esecuzione degli indirizzi politico-amministrativi contenuti nelle *Linee guida programmatiche* (che costituiscono la politica per la qualità, la prevenzione della corruzione e la sicurezza sul lavoro) per la durata del mandato di 30 mesi approvate con la deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 83 del 28 luglio 2026.

LINEE GUIDA PROGRAMMATICHE PER LA DURATA DEL MANDATO (POLITICA PER LA QUALITÀ, LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E LA SICUREZZA SUL LAVORO)
1. L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA NELLA GOVERNANCE REGIONALE L'obiettivo primario del Consiglio regionale è quello di valorizzare e rafforzare le proprie funzioni di regolazione e normazione, di indirizzo politico e di controllo dell'azione di governo, confermando l'assemblea regionale in una posizione centrale nei processi di governance del Veneto. Tali funzioni debbono poggiare, in particolare, su una rinnovata capacità delle strutture amministrative di svolgere un ruolo attivo, assicurando: a) il monitoraggio dello stato di avanzamento della disciplina statale e comunitaria con più diretta incidenza sull'ordinamento regionale e conseguentemente segnalando tempestivamente al legislatore regionale i profili dell'ordinamento regionale che necessitano di interventi adeguativi/innovativi al fine di garantire la compatibilità con l'ordinamento comunitario e la coerente semplificazione del quadro legislativo ed amministrativo; b) la più ampia partecipazione ai tavoli tecnici di supporto nell'ambito dei processi di formazione delle politiche e degli atti normativi europei per favorire il contributo del Consiglio regionale all'elaborazione della posizione che l'Italia dovrà sostenere in sede europea, nonché di esprimere l'indirizzo dell'Assemblea legislativa alla Giunta regionale sulla partecipazione della Regione alla formazione delle decisioni europee, a tutela e promozione della società veneta; c) il miglior supporto possibile nel percorso di autonomia differenziata, con l'introduzione di novità ordinamentali che consentano alla Regione di giungere ad un cambio di passo, e al paese intero di innescare meccanismi virtuosi, in grado di imprimere un significativo impulso all'economia.

Questo obiettivo è perfettamente coerente con la visione sottostante l'Agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile delle Nazioni Unite: un programma d'azione articolato in 17 Obiettivi di sviluppo sostenibile (*Sustainable Development Goals – SDGs, https://unric.org/it/agenda-2030*) che riguardano tutti gli ambiti dello sviluppo sociale ed economico e puntano alla sostenibilità in senso ampio e su scala globale. Il Consiglio regionale del Veneto, consapevole che la realizzazione dell'Agenda 2030 richiede un forte coinvolgimento di tutte le componenti della società, è attento a orientare le sue azioni verso l'idea di sostenibilità delle istituzioni proposta e sostenuta dall'Onu. In particolare il goal 16 Pace, Giustizia e istituzioni solide evidenzia l'importanza di combattere corruzione e concussione (target 16.5), di sviluppare istituzioni efficaci, responsabili e trasparenti a tutti i livelli (target 16.6) e di assicurare un processo decisionale reattivo, inclusivo, partecipativo e rappresentativo a tutti i livelli (target 16.7).

2. ASCOLTARE PER RAPPRESENTARE, CONOSCERE PER DECIDERE

L'assemblea regionale abbisogna di innovative modalità e strumenti di ascolto della società veneta, ai fini della tempestiva rilevazione dei bisogni individuali e sociali e del riconoscimento dei soggetti attivi e del loro sistema di relazioni, quali:

a) forme di consultazione in grado di promuovere relazioni stabili tra i diversi soggetti che riconoscono nel Consiglio regionale la sede per l'espressione dei diversi livelli di rappresentatività della comunità regionale, accanto a quelle formali su singole proposte legislative;

b) nuove pratiche partecipative e consultive;

c) strumenti concertativi che vedano il coinvolgimento dei più qualificati istituti di ricerca non-profit attivi nella regione, nonché delle autonomie funzionali e delle agenzie regionali dotate di strutture specializzate.

3. CONTROLLARE PER LEGIFERARE

Nelle attività del Consiglio regionale del Veneto, alla prioritaria funzione legislativa, si affiancano concretamente funzioni di controllo e di indirizzo dell'esecutivo, nonché verifica dell'attuazione e dell'efficacia delle leggi che si devono fondare su una completa conoscenza e un'attenta analisi dei dati di settore.

4. COMUNICARE DA PARLAMENTO MODERNO

L'assemblea regionale deve non solo essere ed agire da parlamento, ma anche e soprattutto comunicare da parlamento, anche sul piano dell'accountability.

Il successo dell'azione in questo ambito dipende sempre meno dalle risorse tecnologiche e sempre più dalla capacità di coordinamento e direzione di programmi comunicativi integrati e di piattaforme multimediali, che consentono di raggiungere pubblici sempre più vasti e di mettere insieme linguaggi, contenuti e interessi propri finora dei singoli segmenti comunicativi.

5. SOSTENIBILITÀ ISTITUZIONALE (QUALITÀ E VALORE)

Realizzare servizi ed iniziative di eccellenza in grado di costituire base e requisito per lo svolgimento autorevole ed autonomo delle funzioni proprie dell'assemblea legislativa, del Garante dei diritti della persona e del Corecom richiede, da parte dell'organizzazione del Consiglio regionale ed in primis dell'Ufficio di presidenza e del Comitato di direzione, l'impegno a soddisfare i requisiti legali e gli altri requisiti, a diffondere la cultura della qualità, a promuovere la cultura della prevenzione della corruzione e l'attenzione alla salute e sicurezza sul lavoro, secondo le norme UNI ISO 9001, ISO 37001 e ISO 45001, nonché alla promozione:

- dell'approccio per processi, della valutazione dei rischi, con particolare riguardo a quelli corruttivi, e delle opportunità, della misurazione e del monitoraggio attraverso un costante riesame al fine anche del rispetto dei requisiti delle norme, del miglioramento continuo;
- dell'orientamento di tutte le attività e di tutti i processi al miglior soddisfacimento delle esigenze/requisiti del consigliere regionale nel suo operare quotidiano in seno all'assemblea e all'interno degli organi consiliari, nonché degli altri destinatari interni ed esterni;
- della legalità attraverso:

  a. il rigoroso rispetto della legislazione vigente in materia di prevenzione e contrasto della corruzione e l'adozione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO),

  b. il costante monitoraggio della relativa attuazione da parte del Responsabile per la prevenzione della corruzione, che svolge la funzione di conformità per la prevenzione della corruzione con l'autorità e l'indipendenza garantite dalla sua posizione apicale,

  c. la messa a disposizione di un "Sistema di gestione delle segnalazioni di condotte illecite" conforme all' applicativo ANAC Whistleblowing, accessibile da Amministrazione Trasparente, attraverso il quale dipendenti, fornitori e qualsiasi altro soggetto possono segnalare, sotto la propria responsabilità, azioni ritenute di natura corruttiva in regime di riservatezza (anche, in prima istanza in regime di anonimato) senza timore di ritorsioni; tale canale si aggiunge a quello previsto da ANAC per le segnalazioni di illeciti e le comunicazioni di misure ritorsive nel suo portale istituzionale alla pagina Whistleblowing - www.anticorruzione.it;

  d. la tutela delle segnalazioni di sospetti in buona fede, o sulla base di una convinzione ragionevole e confidenziale con le modalità previste dalla normativa in materia;

e. la punizione di qualsiasi comportamento non conforme alla presente politica per la prevenzione della corruzione con l'applicazione delle sanzioni disciplinari e contrattuali previste, nonché le conseguenze previste dal sistema di misurazione e valutazione della performance per il mancato rispetto degli obiettivi di performance discendenti dalla presente politica.

6. LE PERSONE AL CENTRO DELL'ORGANIZZAZIONE



Il criterio di considerare l'utente, sia interno che esterno, come il riferimento centrale della propria attività dovrà essere integrato con quello, altrettanto importante, di porre le persone che cooperano con l'assemblea regionale al centro dell'organizzazione garantendo:

- la più ampia partecipazione alle informazioni e ai processi decisionali, in particolare con riferimento agli elementi fondanti della gestione della qualità e della salute e sicurezza delle persone e con particolare riguardo al confronto, per gli aspetti di competenza e interesse, con il personale assegnato alle segreterie degli organi e dei gruppi consiliari;
- l'impiego degli istituti più innovativi per la conciliazione dei tempi di vita e lavoro e il perseguimento degli obiettivi fissati dal Piano triennale di azioni positive per lo sviluppo professionale e benessere lavorativo adottato dall'Amministrazione regionale;
- lo sviluppo delle competenze, mediante iniziative di formazione e informazione, anche in materia di prevenzione della corruzione;
- il coinvolgimento degli stakeholder nei processi di definizione della "Carta dei servizi" e il confronto trasparente in relazione ai requisiti e alle prestazioni del sistema di gestione integrato con tutti i soggetti portatori di interessi.

Prioritario è l'impegno alla tutela della salute e della sicurezza di tutte le persone, con particolare attenzione a:

- fornire condizioni di lavoro sicure e salubri e adottare tutte le misure necessarie per eliminare i pericoli, ridurre i rischi e per la prevenzione degli infortuni e delle malattie professionali;
- attuare i processi necessari per prepararsi e rispondere alle potenziali situazioni di emergenza;
- promuovere la consultazione e partecipazione dei lavoratori e dei rappresentanti dei lavoratori.

7. SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA E AMBIENTALE



Condividere gli sforzi di efficientamento che impegnano tutte le pubbliche istituzioni e la stessa comunità regionale è oggi uno dei doveri primari del Consiglio regionale e delle sue strutture.

Ciò significa in concreto ed in ordine di priorità:

a) migliorare i sistemi di gestione e controllo interno, anche attraverso la misurazione dei costi per processo e conseguire e mantenere la certificazione secondo le norme internazionali UNI EN ISO del sistema di gestione integrato per la qualità, la prevenzione della corruzione e la sicurezza sul lavoro;

b) ridurre gli impatti sull'ambiente e i costi di gestione (minori consumi, maggiore produttività) della gestione delle sedi consiliari, pur tenendo conto degli inevitabili ingenti costi per assicurare funzionalità, salubrità, decoro delle sedi del Consiglio regionale, non senza tener conto degli interventi e misure necessarie per garantire la sicurezza delle stesse, anche nel mutato quadro geopolitico internazionale, in cui il sito dell'assemblea legislativa rappresenta un obiettivo sensibile;

c) ricorrere a soluzioni e prassi IT sostenibili, come i servizi di cloud computing, in linea con la strategia europea di crescita del Green New Deal e con il Piano d'azione per l'economia circolare per un uso circolare ed efficiente delle risorse con la promozione del modello "prodotto come servizio".

3. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2027-2028-2029

L'autonomia del bilancio consiliare è 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 che all'articolo 67 stabilisce 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 regionale 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 del Veneto approva il bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029 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).

4. LA PARTE ENTRATA DEL BILANCIO

Secondo lo schema di cui all'allegato 9 del d.lgs. 118/2011, nella parte entrata del bilancio consiliare sono rappresentate, per ciascuno degli anni 2027-2028-2029, le previsioni di entrata di competenza (e di cassa per il solo 2027) per *titoli* in relazione alla fonte di provenienza e, per ciascun titolo, ulteriormente suddivise in *tipologie* in base alla loro natura.

Più precisamente, nella parte entrata del bilancio consiliare è iscritta una sola entrata, nel titolo 2 "*Entrate per trasferimenti correnti*", di euro 50.581.925,00 per ciascuno degli esercizi 2027-2028-2029 rappresentata dal trasferimento iscritto nella parte spesa del bilancio regionale per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante regionale dei diritti della persona, del Comitato regionale per le comunicazioni e dell'Osservatorio regionale sulla violenza contro le donne, che per gli anni considerati è previsto nello stesso importo del bilancio 2026, ossia euro 50.048.230,00, a cui si aggiunge la somma di euro 240.000,00 per ciascuno degli esercizi 2027-2028-2029 per il pagamento delle competenze spettanti al Collegio dei revisori dei conti della Regione del Veneto e la somma complessiva di euro 293.695,00 per ciascuno degli esercizi 2027-2028-2029 per il trasferimento dall'Agcom per le funzioni delegate e dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze (MIMIT - MEF) per i contributi alle emittenti radiotelevisive per i messaggi autogestiti.

Inoltre, è iscritta l'entrata nel titolo 3 "*Entrate extratributarie*" – tipologia 500 "*Rimborsi e altre entrate correnti*" di euro 240.000,00 per ciascuno degli esercizi 2027-2028-2029 con riguardo alla gestione contabile tra Giunta e Consiglio regionale della spesa per il personale comandato.

Infine, è iscritto lo stanziamento di euro 16.000.000,00 per ciascuno degli anni 2027-2028-2029 del bilancio per il titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*".

4.1.1 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Secondo lo schema di bilancio prescritto, con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio, prima degli stanziamenti riguardanti le entrate per titoli e tipologie, sono iscritte le

voci relative al fondo pluriennale vincolato (per spese correnti, per spese in conto capitale, per incremento di attività finanziarie).

Nel bilancio di previsione 2027-2028-2029, con riferimento a ciascun esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale iscritto in entrata è pari a 0.

4.1.2 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2026

Secondo quanto descritto nella "*Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto*" (all'inizio dell'esercizio 2027) allegata al bilancio di previsione, l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2026 risulta pari ad euro 11.261.397,58 così composto:
- *parte accantonata* pari ad euro 9.271.810,66 (di cui euro 757.257,44 per fondo spese per assegno di fine mandato maturato dai consiglieri al 31.12.2026; euro 8.086.467,68 per fondo spese per la restituzione dei contributi versati dai consiglieri e che non hanno ancora richiesto ed ottenuto l'erogazione dell'assegno vitalizio o del trattamento indennitario differito; euro 250.000,00 per fondo trattamento fine rapporto dipendenti; euro 188.085,54 per fondo contributi restituiti dai Gruppi consiliari; le singole quote accantonate, così come specificate, sono determinate secondo le modalità descritte nel paragrafo 9.7.1 del principio applicato della programmazione e riportato *nell'Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate*.
- *parte libera* pari ad euro 1.989.586,92 restituito alla Giunta regionale nel suo ammontare accertato a consuntivo.

Nel bilancio non sono state applicate quote del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2026.

5 LA PARTE SPESA DEL BILANCIO

Nell'impostazione della proposta di bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029 si è cercato di razionalizzare e contenere la spesa, riqualificandola in relazione alle reali esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente realizzabili e riprogrammandola all'interno dei programmi in concordanza alla finalità della stessa, nel rispetto delle norme della legislazione nazionale e regionale in tema di contenimento della spesa.

Nella parte spesa del bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029 sono iscritte le previsioni di competenza per ciascun anno (e di cassa per il solo 2027), articolate per le *missioni* relative a spese sostenute dal Consiglio regionale come di seguito descritto.

5.1 MISSIONE 01 "SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE"

La missione accoglie tutte le spese di funzionamento del Consiglio regionale, del Garante dei diritti della persona, del Corecom e dell'Osservatorio regionale sulla violenza contro le donne che sono previste nei seguenti importi:

Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
49.985.325,00	50.006.720,00	50.140.020,00

Come illustrato nella tabella di seguito riportata, all'interno della missione, le previsioni di spesa sono iscritte nei *programmi* dello schema di bilancio prescritto e sono formulate per l'attuazione delle linee guida di cui al paragrafo 2 e delle *direttive per la gestione* approvate dall'Ufficio di presidenza. Le previsioni di spesa rispettano il principio della competenza finanziaria potenziata disciplinato dal d.lgs. 118/2011, ossia sono quantificate per finanziare esclusivamente le obbligazioni giuridiche esigibili nell'anno di previsione.

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA (sulla base del glossario Arconet)	Spesa prevista anno 2027	Spesa prevista anno 2028	Spesa prevista anno 2029
01 Organi istituzionali	Comprende le spese relative agli emolumenti ai consiglieri ed ex consiglieri nella quantificazione stabilita dalle leggi regionali in materia per un ammontare complessivo di euro 19.524.600,00 per il 2027, euro 19.702.600,00 per il 2028 ed euro 19.962.600,00 per il 2029. Include, inoltre, la spesa per gli stipendi del personale delle segreterie a supporto degli organi, nonché del Servizio attività e rapporti istituzionali, del Servizio affari giuridici e legislativi, dell'Ufficio stampa e comunicazione e dell'Unità relazioni esterne per un ammontare complessivo annuo di euro 6.203.700,00 per il triennio 2027-2028-2029. Include le spese per gli emolumenti e le attività del Garante dei diritti della persona di cui alla L.R. 37/2013 per un ammontare complessivo annuo di euro 1.235.900,00 per il triennio. Gli oneri per Irap e Inail su emolumenti e stipendi finanziati nel programma ammontano a euro 1.826.700,00 per il 2027, euro 1.836.000,00 per il 2028 ed euro 1.816.000,00 per il 2029. Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di *governance* e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale) per un ammontare complessivo annuo di euro 165.300,00 per il triennio. Sono stanziate le somme per il pagamento del compenso per i componenti del Collegio dei revisori dei conti per una spesa di euro 240.000,00 per il triennio, per il componente della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti di nomina regionale per il triennio pari a euro 230.000,00, per rimborsi spese ai componenti e per l'esercizio delle funzioni dell'Osservatorio regionale sulla violenza di genere pari a euro 50.000,00 per il triennio e per il rimborso spese ai componenti del Consiglio delle autonomie locali (CAL) di euro 4.000,00 per il triennio. Sono ricompresi gli stanziamenti per i contributi, le spese di personale, per beni e servizi a favore dei gruppi consiliari sulla base della normativa vigente pari euro 3.507.375,00 per il triennio. Racchiude le spese per i servizi di realizzazione, di manutenzione e di riparazione per i locali e gli impianti dell'ente per un ammontare complessivo di euro 1.598.085,00 per il 2027, euro 1.567.000,00 per il biennio 2028-2029; le spese per utenze e canoni per un ammontare complessivo annuo di euro 453.400,00 per il triennio, le spese per utilizzo beni di terzi per un ammontare complessivo annuo di euro 423.450,00 per il 2027 ed euro 422.450,00 per il biennio 2028-2029, le spese per altre imposte e tasse a carico dell'ente per un ammontare complessivo di euro 198.900,00 per il triennio.	Spese correnti 39.724.010,00	Spese correnti 39.834.225,00	Spese correnti 40.016.525,00
	Le spese in conto capitale sono relative all'acquisto di mobili, arredi e attrezzature per l'ente.	Spese in conto capitale 247.000,00	Spese in conto capitale 87.000,00	Spese in conto capitale 37.000,00

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA (sulla base del glossario Arconet)	Spesa prevista anno 2027	Spesa prevista anno 2028	Spesa prevista anno 2029
02 Segreteria generale	Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative dell'Ufficio di presidenza e per il coordinamento generale amministrativo. Comprende le spese relative: allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale o che non rientrano nella specifica competenza dei servizi consiliari, comprese le spese per il personale impiegato; alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente; alla rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli servizi; a tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza.	799.100,00	799.100,00	799.100,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione del servizio di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Comprende il finanziamento dell'amministrazione e del funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente.	1.230.100,00	1.230.100,00	1.230.100,00
06 Ufficio tecnico	Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi, di programmazione, progettazione, programmati dall'ente sugli immobili che sono sedi istituzionali e degli uffici dell'ente. Gli interventi di manutenzione superiori ai 140.000,00 euro di spesa annua sono inclusi nel programma delle opere pubbliche della Regione del Veneto.	1.677.700,00	1.677.700,00	1.677.700,00

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA (sulla base del glossario Arconet)	Spesa prevista anno 2027	Spesa prevista anno 2028	Spesa prevista anno 2029
08 Statistica e sistemi informativi	Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 7 marzo 2005 n° 82). Comprende le spese per il coordinamento e il supporto generale ai servizi informatici dell'ente, per lo sviluppo, l'assistenza e la manutenzione dell'ambiente applicativo (sistema operativo e applicazioni) e dell'infrastruttura tecnologica (hardware ecc.) in uso presso l'ente e dei servizi complementari (analisi dei fabbisogni informatici, monitoraggio, formazione ecc.). Comprende le spese per la definizione, la gestione e lo sviluppo del sistema informativo dell'ente e del piano di e-government, per la realizzazione e la manutenzione dei servizi da erogare sul sito web istituzionale dell'ente e sulla intranet dell'ente. Comprende le spese per la programmazione e la gestione degli acquisti di beni e servizi informatici e telematici. Le spese in conto capitale sono relative all'acquisto di hardware e software.	Spese correnti 3.687.920,00 Spese in conto capitale 567.000,00	Spese correnti 3.568.600,00 Spese in conto capitale 753.000,00	Spese correnti 3.654.600,00 Spese in conto capitale 669.000,00
10 Risorse umane	Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente. Comprende le spese: per la programmazione dell'attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale; per il reclutamento del personale; per la programmazione della dotazione organica, dell'organizzazione del personale e dell'analisi dei fabbisogni di personale; per la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali; per il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro. Non comprende le spese relative al personale direttamente imputate agli specifici programmi di spesa della missione 01.	112.500,00	117.000,00	116.000,00
11 Altri servizi generali	Comprende le spese per il personale e per il funzionamento e la realizzazione delle attività del Corecom per un ammontare complessivo annuo di euro 1.496.695,00 per il triennio e le spese del personale del Servizio di vigilanza sul sistema sociosanitario per un ammontare complessivo annuo di euro 443.300,00 per il triennio.	1.939.995,00	1.939.995,00	1.939.995,00

5.2 MISSIONE 20 "FONDI ACCANTONAMENTI"

La missione accoglie il fondo di riserva per le spese impreviste e l'ammontare dei fondi di accantonamento e per passività potenziali per i seguenti importi:

Missione 20 "Fondi accantonamenti	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Fondo di riserva per le spese impreviste	500.000,00	478.605,00	345.305,00
Fondo trattamento fine mandato	336.600,00	336.600,00	336.600,00

Il fondo di riserva per le spese impreviste è stanziato nel triennio nell'ammontare sufficiente a mantenere inalterato, rispetto al 2026, il fabbisogno finanziario complessivo per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante regionale dei diritti della persona, del Comitato regionale per le comunicazioni e dell'Osservatorio regionale sulla violenza contro le donne.
È iscritto nei tre esercizi l'accantonamento per le passività potenziali connesse al trattamento di fine mandato dei consiglieri regionali.
Non è iscritto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto le spese iscritte nel bilancio consiliare sono finanziate esclusivamente con risorse provenienti da enti pubblici.

5.3 MISSIONE 99 "SERVIZI PER CONTO TERZI"

La missione accoglie le previsioni di spesa per l'anticipazione del fondo economale, i depositi cauzionali, i versamenti delle trattenute fiscali, i versamenti alla Giunta regionale dei contributi per il trattamento indennitario differito dei consiglieri ai sensi dell'articolo 45, comma 6, della legge regionale 23 agosto 1996, n. 28, i versamenti delle altre trattenute effettuate sui redditi erogati, i versamenti dell'IVA sulle fatture e i versamenti relativi altre trattenute e rimborsi di natura diversa che si dovessero verificare nel corso dell'esercizio:

Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00

6 ALTRI CONTENUTI INFORMATIVI

In adempimento di quanto prescritto dall'articolo 11, comma 5 del d.lgs. 118/2011 sul contenuto minimo della nota integrativa al bilancio, si precisa che il Consiglio regionale del Veneto non ha:

- prestato garanzie a favore di terzi;
- stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata;
- enti o organismi strumentali;
- partecipazioni;
- interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito; l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, finanziati interamente con le risorse disponibili è contenuto in corrispondenza di ciascun programma di spesa nella tabella di cui al paragrafo 5.1.

Infine, non è tenuto ad allegare i seguenti prospetti:

- prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'articolo 9 della legge n. 243/2012;

- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle province autonome.

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2027-2028-2029

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI *(Allegato h) al Bilancio di previsione)*



PROPOSTA

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

2027-2028-2029

CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Relazione dell'Organo di revisione

Dott.ssa Michelina Leone (Presidente)

Dott.ssa Alessandra Angeletti (Componente)

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli (Componente)

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2027-2029

Il Collegio dei Revisori dei conti,

nelle persone del Presidente dott.ssa Michelina Leone (confermata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 74 datata 25.07.2023) e dei componenti, dott.ssa Alessandra Angeletti (nominata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 75 datata 25.07.2023) e dott.ssa Gabriella Zoccatelli (nominata giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 91 datata 12.09.2023), in applicazione dello Statuto del Veneto, della Legge regionale 31 dicembre 2012, n. 53 "Autonomia del consiglio regionale", della Legge regionale 21 dicembre 2012 n. 47 che ha istituito e disciplinato l' Organo di revisione e delle deliberazioni della Sezione autonomie della Corte dei Conti;

ha esaminato la proposta di bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029, unitamente agli allegati di legge, di cui alla deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 88 del 29.09.2026, con le motivazioni di seguito illustrate nella presente relazione.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

In via preliminare, il Collegio dei Revisori dei conti rileva:

- che, ai sensi dell'articolo 67 del D. Lgs. n.118/2011, il Consiglio regionale ha adottato il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della regione, adeguandosi ai principi contabili generali ed applicati, allegati al decreto;

- che, ai sensi dell'articolo 10 del Regolamento interno di amministrazione e organizzazione (Regolamento regionale 18 febbraio 2022, n. 1), entro il termine previsto dal comma 1 dell'articolo 6 della legge regionale n. 53/2012, l'Ufficio di presidenza approva la proposta di bilancio di

previsione finanziario 2027-2028-2029 del Consiglio regionale e la trasmette a cura del servizio consiliare competente in materia di bilancio al Collegio dei revisori dei conti per la relazione prescritta dall'articolo 72 del D. Lgs. n. 118/2011;

- che la proposta di bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029, redatta secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D. Lgs. n.118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio (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; l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" suddiviso per "Titoli" per le spese).

L'Organo di revisione ha ricevuto dall'Ente, a mezzo posta elettronica certificata in data 30.09.2026, la deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 88 del 29.09.2026, avente ad oggetto "Approvazione della proposta di deliberazione amministrativa relativa al *Bilancio di previsione finanziario 2027-2028-2029 del Consiglio regionale*".

Alla proposta di bilancio di previsione finanziario 2027-2029 risultano allegati i seguenti documenti:

- ***a.*** *il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 1);*
- ***b.*** *il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 2);*
- ***c.*** *il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 3);*
- ***d.*** *il riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 4);*

e. *il riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 5);*

f. *il quadro generale riassuntivo (Allegato 6);*

g. *il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 7);*

h. *il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (Allegato 8);*

i. *il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 9);*

j. *il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato 10);*

k. *l'indicazione delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 11);*

l. *la nota integrativa (Allegato 12);*

m. *l'articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati (Allegato 13).*

Il Collegio dei revisori dei conti visto:

- le disposizioni di legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D. Lgs. n.118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2016;
- lo statuto, la legge regionale di autonomia e il regolamento del Consiglio regionale, nonché il regolamento interno di amministrazione e organizzazione.

ha analizzato 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. n. 123/2011 nonché della L.R. n. 47/2012.

GESTIONE ESERCIZIO 2025

Come previsto dall'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, prima della predisposizione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025, l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili. I risultati complessivi del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono stati approvati dall'Ufficio di presidenza con deliberazione n. 22 del 17 marzo 2026, apportando le conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2026-2028.

L'Ente:

- con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 39 del 20 aprile 2026 ha approvato la proposta di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025, da sottoporre al Consiglio regionale, per i provvedimenti di competenza;

- con deliberazione del Consiglio regionale n. 173 del 27 luglio 2026 ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025;

- con deliberazione del Consiglio regionale n. 175 del 27 luglio 2026 ha approvato l'applicazione della parte disponibile del risultato di amministrazione al bilancio di previsione finanziario 2026-2027-2028 e, all'Allegato B "Prospetto equilibri di bilancio", ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi del comma 2 dell'articolo 50 del D. Lgs. n. 118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi rendicontati presenta i seguenti risultati:

	31.12.2023	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Disponibilità di cassa	**36.973.307,43**	**25.080.560,95**	**27.596.052,40**
Anticipazioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2025, risulta essere in equilibrio.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2026

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2026 risulta così formato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2026	12.905.866,85
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2026	2.136.282,00
(+)	Entrate gia' accertate nell'esercizio 2026	64.058.041,33
(-)	Uscite gia' impegnate nell'esercizio 2026	65.838.792,60
(-)	Riduzione dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 2026	-
(+)	Incremento dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 2026	-
(+)	Riduzione dei residui passivi gia' verificatesi nell'esercizio 2026	-
=	**Risultato di amministr. dell'esercizio 2026 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2027**	13.261.397,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2026	500.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2026	2.500.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2026	-
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2026	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2026	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2026 (1)	-
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026**	11.261.397,58
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2026 (4)	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2026 (5)	-
	Fondo anticipazioni liquidita' (5)	-
	Fondo perdite societa' partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	-
	Fondo di garanzia debiti commerciali (5)	-
	Fondo obiettivi di finanza pubblica (5)	-
	Altri accantonamenti (5)	9.271.810,66
	B) Totale parte accantonata	9.271.810,66
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)	1.989.586,92
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2026 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		-
Utilizzo quota vincolata		-
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		-
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

STANZIAMENTO DI FONDI DI ACCANTONAMENTO

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Secondo quanto previsto dal principio applicato, concernente la contabilità finanziaria, in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), suddiviso in "Parte Corrente" e in "Parte Capitale".

Nel bilancio consiliare non è iscritto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le spese iscritte in bilancio, sono finanziate esclusivamente con risorse provenienti da enti pubblici.

ALTRI ACCANTONAMENTI

In merito alla parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, l'Organo di revisione rileva un ammontare pari ad euro 9.271.810,66.

L'Allegato A/1) *Risultato di amministrazione - quote accantonate*, compilato secondo le modalità descritte nel paragrafo 9.7.1 del principio applicato della programmazione, elenca le risorse accantonate nel presunto risultato di amministrazione:

- euro 747.257,44 per fondo spese per assegno di fine mandato maturato dai consiglieri al 31.12.2026;
- euro 8.086.467,68 per fondo spese per la restituzione dei contributi versati dai consiglieri che non hanno ancora richiesto ed ottenuto l'erogazione dell'assegno vitalizio o del trattamento indennitario differito;
- euro 250.000,00 per fondo trattamento fine rapporto dipendenti;
- euro 188.085,54 per fondo contributi restituiti dai Gruppi consiliari.

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2026-2028

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi del bilancio di previsione previsti dall'*Allegato n. 9 al D. Lgs. n.118/2011.*

VERIFICA EQUILIBRI DELLE PREVISIONI

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

ENTRATE PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA

TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026 (3)	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	1.404.124,12	-	-	-
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	732.157,88	-	-	-
		Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	4.070.656,19	-	-	-
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
		Fondo di cassa all'1/1/2027		prev. di cassa	27.596.052,40	14.200.000,00		
20000	TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	73.500,00	prev. di competenza	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00	50.581.925,00
				prev. di cassa	50.655.375,14	50.655.425,00		
30000	TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	75.000,00	prev. di competenza	35.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
				prev. di cassa	103.135,97	315.000,00		
90000	TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.651.500,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
				prev. di cassa	17.963.368,17	17.651.500,00		
		Totale TITOLI	**1.800.000,00**	**prev. di competenza**	**66.616.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
				prev. di cassa	**68.721.879,28**	**68.621.925,00**		
		Totale GENERALE DELLE ENTRATE	**1.800.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
				prev. di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		

SPESE PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2026		PREVISIONI DEFINITIVE 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			-	-	-	-
Titolo 1	SPESE CORRENTI	9.844.100,00	prev. di competenza	54.933.705,31	49.964.925,00	49.981.925,00	50.115.925,00
			*di cui gia' impegnato**		*6.886.738,43*	*3.961.789,61*	*3.042.409,52*
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	72.667.975,15	59.809.025,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	563.000,00	prev. di competenza	1.890.157,88	857.000,00	840.000,00	706.000,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	2.293.608,42	1.420.000,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.592.900,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
			*di cui gia' impegnato**		*7.840,00*	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	21.356.348,11	21.592.900,00		
	Totale TITOLI	**16.000.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			di cui gia' impegnato*		***6.894.578,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
			di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
			previsione di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		
	Totale GENERALE DELLE SPESE	**16.000.000,00**	**prev. di competenza**	**72.823.863,19**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**	**66.821.925,00**
			di cui gia' impegnato*		***6.894.578,43***	***3.961.789,61***	***3.042.409,52***
			di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
			previsione di cassa	**96.317.931,68**	**82.821.925,00**		

Le previsioni di cassa sono espresse nel limite dato dalla sommatoria delle previsioni di competenza e dei residui presunti al 31.12.2026, escluso ovviamente, il Fondo di cassa che contiene esclusivamente le previsioni di cassa.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	COMPETENZA ANNO 2029
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	50.821.925,00	50.821.925,00	50.821.925,00
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 accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	49.964.925,00	49.981.925,00	50.115.925,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti -	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
A) Equilibrio di parte corrente		**857.000,00**	**840.000,00**	**706.000,00**
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (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 accensioni 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	(-)	857.000,00	840.000,00	706.000,00
di cui fondo plur. vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		**-857.000,00**	**-840.000,00**	**-706.000,00**
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie (4) -	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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 (4) -	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		**857.000,00**	**840.000,00**	**706.000,00**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	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 ordinario	(+)	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		**857.000,00**	**840.000,00**	**706.000,00**

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni 2027-2028-2029 siano in linea con gli strumenti di programmazione di mandato dell'Ufficio di presidenza del Consiglio regionale del Veneto (*Linee guida programmatiche* e *Direttive per la gestione*).

Contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità

La normativa in materia di rappresentazione contabile delle anticipazioni di liquidità, ex D.L. n. 35/2013, non si applica al bilancio del Consiglio regionale.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2027, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Nella parte entrata del bilancio consiliare è iscritta una sola entrata, nel titolo 2 "*Trasferimenti correnti*", di euro 50.581.925,00 per ciascuno degli esercizi 2027-2028-2029 (è stato considerato lo stesso importo dell'anno 2026), rappresentata dal trasferimento che sarà iscritto nella parte spesa del bilancio regionale per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante dei diritti della persona, del Comitato regionale per le comunicazioni e dell'Osservatorio regionale sulla violenza contro le donne (euro 50.048.230,00) e per il Collegio dei revisori dei conti della Regione del Veneto (euro 240.000,00), oltre al trasferimento da amministrazioni centrali (euro 293.695,00).

Sulla base di quanto specificato nella *nota integrativa* e visibile nel prospetto delle entrate suddivise per tipologie, contenuto nel documento "*Articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi in macroaggregati*" risulta come di seguito riportato:

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Trasferimento regionale	50.288.230,00	50.288.230,00	50.288.230,00
Trasferimenti da amministrazioni centrali	293.695,00	293.695,00	293.695,00
Totali	*50.581.925,00*	*50.581.925,00*	*50.581.925,00*

Oltre allo stanziamento del titolo 2 relativo ai *trasferimenti correnti*, è iscritto lo stanziamento di euro 240.000,00 del titolo 3 relativo alle "*Entrate extratributarie*" e lo stanziamento di euro 16.000.000,00 del titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" per ciascuno degli anni cui si riferisce il bilancio.

Inoltre, secondo lo schema di bilancio imposto dal D. Lgs. n. 118/2011, nella parte entrata, prima degli stanziamenti per titoli e categorie, è iscritto il fondo pluriennale vincolato. Nel bilancio di previsione 2027-2029, con riferimento a ciascun esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale (per spese correnti ~~e~~ per spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie) iscritto in entrata è pari a zero.

Nella parte spesa, trovano iscrizione le previsioni delle spese per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante regionale dei diritti della persona, del Corecom e dell'Osservatorio regionale sulla violenza contro le donne, tutte inserite nella Missione 01 "Organi istituzionali". Come risulta dal riepilogo per titoli delle spese si tratta, con esclusione del titolo 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", per quasi il 98% di spese correnti e per la restante parte di spese in conto capitale relative all'acquisto di mobili, arredi e attrezzature per l'ente finanziate nel programma 01 "*Organi istituzionali*" e

per dotazioni del sistema informativo finanziate nel programma 08 "*Statistica e Sistemi informativi*".

Sulla base di quanto specificato nella *nota integrativa* e visibile nel prospetto delle entrate suddivise per tipologie, contenuto nel documento "*Articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi in macroaggregati*", dimostrano che le spese correnti, con particolare riferimento al 2027, sono costituite per il 28% dagli stipendi del personale dipendente, la cui entità è stabilita dai contratti collettivi vigenti, per il 39% dagli emolumenti spettanti ai consiglieri ed ex consiglieri, nella misura determinata dalla normativa regionale esistente e per il 5% da imposte e tasse.

Trattandosi di spese per garantire esclusivamente il funzionamento dell'Assemblea legislativa, dei suoi organi ed organismi consiliari, le previsioni sono, per almeno il 72%, determinate nel loro ammontare dalla legge e dai contratti collettivi. La restante parte, finanzia l'acquisto di beni e servizi di supporto.

RIEPILOGO ENTRATE E SPESE RICORRENTI - NON RICORRENTI

Le entrate e le spese sono state classificate come ricorrenti e non ricorrenti a seconda se previste a regime, ovvero limitate ad uno o più esercizi.

Nell'articolazione delle previsioni di spesa per titoli e macroaggregati sono evidenziate come non ricorrenti le spese in conto capitale.

DINAMICA DI ALCUNE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO

In tema di contenimento delle spese della pubblica amministrazione, nel corso degli ultimi anni sono state introdotte, nell'ordinamento, talune norme di razionalizzazione concernenti specifiche tipologie di spesa, da tenere in considerazione ai fini dell'approvazione del *programma operativo*.

Rimangono i limiti procedurali per le spese informatiche.

In relazione ai limiti normativi di spesa di personale, il Decreto-Legge n. 144/2026 ha eliminato i vecchi limiti storici di contenimento della spesa complessiva di personale previsti dai commi 557, 557-quater e 562 dell'articolo unico della Legge n. 296/2006.

SPESA DEL PERSONALE

Nel calcolo delle previsioni di spesa del personale l'Ente ha, altresì, tenuto conto delle politiche assunzionali. Con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 7 del 29 gennaio 2026 è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione per gli anni 2026-2027-2029, sul quale il Collegio ha espresso parere favorevole relativamente al Piano triennale dei fabbisogni di personale.

SPESA DEL PERSONALE DEL CONSIGLIO REGIONALE		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Descrizione	Cap./Art.			
Indennità di missione e rimborso spese di viaggio al personale dipendente (L.R. 31.12.2012, N.53)	4018/21	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo rinnovi contrattuali (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4055/1	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento trattamento fine rapporto dipendenti	4057/21	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni personale assegnato alle segreterie degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	4060/1	590.000,00	590.000,00	590.000,00
Contributi sociali effettivi per il personale assegnato alle segreterie degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	4060/2	215.000,00	215.000,00	215.000,00
Irap su retribuzioni personale assegnato alle segreterie degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	4060/4	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Buoni pasto per il personale assegnato alle segreterie degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	4060/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi per spese di personale comandato presso le segreterie degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	4060/7	415.000,00	415.000,00	415.000,00
Retribuzioni personale assegnato strutture segreteria generale a supporto diretto degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4065/1	3.150.000,00	3.150.000,00	3.150.000,00
Contributi sociali effettivi personale assegnato strutture segreteria generale a supporto degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4065/2	920.000,00	920.000,00	920.000,00
Irap su retribuzioni personale assegnato strutture segreteria generale a supporto diretto degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4065/4	275.000,00	275.000,00	275.000,00
Buoni pasto personale assegnato strutture segreteria generale a supporto degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012,N.53)	4065/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi per spese personale comandato presso strutture segreteria generale a supporto diretto degli organi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4065/7	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Retribuzioni personale strutture segreteria generale per attivita' affidate direttamente (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4070/1	510.000,00	510.000,00	510.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture segreteria generale per le attivita' affidate direttamente (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4070/2	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture segreteria generale per le attivita' affidate direttamente (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4070/4	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Buoni pasto personale strutture segreteria generale per le attivita' affidate direttamente (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4070/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi per spese personale comandato presso strutture segreteria generale per le attivita' affidate direttamente (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4070/7	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni personale strutture gestione economica, finanziaria, programmazione e proveditorato (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4075/1	710.000,00	710.000,00	710.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture gestione economica, finanziaria, programmazione e proveditorato (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4075/2	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture gestione economica, finanziaria, programmazione e proveditorato (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4075/4	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Buoni pasto personale strutture gestione economica, finanziaria, programmazione e proveditorato (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4075/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese personale comandato strutture gestione economica, finanziaria, programmazione e proveditorato (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4075/7	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni personale strutture per la gestione delle sedi (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4080/1	1.020.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture per la gestione delle sedi (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4080/2	320.000,00	320.000,00	320.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture per la gestione delle sedi (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4080/4	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Buoni pasto personale strutture per la gestione delle sedi (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4080/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese personale comandato presso strutture per la gestione delle sedi (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4080/7	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni personale strutture per il sistema informativo (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4085/1	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture per il sistema informativo (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4085/2	122.000,00	122.000,00	122.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture per il sistema informativo (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4085/4	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Buoni pasto personale strutture per il sistema informativo (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4085/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese personale comandato presso strutture per il sistema informativo (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4085/7	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni personale strutture a supporto del servizio di vigilanza sul settore socio-sanitario (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4090/1	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture a supporto del servizio di vigilanza sul settore socio-sanitario (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4090/2	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture a supporto del servizio di vigilanza sul settore socio-sanitario (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4090/4	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Buoni pasto personale strutture a supporto del servizio di vigilanza sul settore socio-sanitario (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4090/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese personale comandato presso strutture a supporto del servizio di vigilanza (L.R. 31.12.2012, N. 53)	4090/7	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni personale assegnato alle segreterie dei gruppi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	5070/1	1.745.150,00	1.745.150,00	1.745.150,00
Contributi sociali effettivi per il personale assegnato alle segreterie dei gruppi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	5070/2	526.000,00	526.000,00	526.000,00
Irap su retribuzioni personale assegnato alle segreterie dei gruppi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	5070/4	153.000,00	153.000,00	153.000,00
Buoni pasto per il personale assegnato alle segreterie dei gruppi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	5070/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi per spese di personale comandato presso le segreterie dei gruppi consiliari (L.R. 31.12.2012, N. 53, TITOLO VI)	5070/7	320.629,00	320.629,00	320.629,00
Indennità di missione e rimborso spese di viaggio al personale dipendente (L.R. 31.12.2012 n. 53)	5071/1	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Retribuzioni personale strutture a supporto Garante dei diritti della persona (L.R. N. 53/2012 E L.R. N. 37/2013)	9026/1	570.000,00	570.000,00	570.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture a supporto Garante dei diritti della persona (L.R. N.53/2012 E L.R. N.37/2013)	9026/2	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture a supporto Garante dei diritti della persona (L.R. N. 53/2012 E L.R. N. 37/2013)	9026/4	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Buoni pasto personale strutture a supporto Garante dei diritti della persona (L.R. N. 53/2012 E L.R. N. 37/2013)	9026/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese personale comandato strutture a supporto Garante dei diritti della persona (L.R. N. 53/2012 E L.R. N. 37/2013)	9026/7	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Indennità di missione e rimborso spese viaggio personale strutture a supporto Garante dei diritti della persona (L.R. N.53/2012)(CAP.1200/E)	9032/21	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Retribuzioni personale strutture a supporto del Corecom (L.R. 31.12.2012, N. 53 E L.R. 22.02.2000, N. 28)	9080/1	480.000,00	480.000,00	480.000,00
Contributi sociali effettivi personale strutture a supporto del Corecom (L.R. 31.12.2012, N. 53 E L.R. 22.02.2000, N. 28)	9080/2	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Irap su retribuzioni personale strutture a supporto del Corecom (L.R. 31.12.2012, N. 53 E L.R. 22.02.2000, N. 28)	9080/4	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Buoni pasto personale strutture a supporto del Corecom (L.R. 31.12.2012, N. 53 E L.R. 22.02.2000, N. 28)	9080/6	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese personale comandato strutture a supporto del Corecom (L.R. 31.12.2012, N. 53 E L.R. 22.02.2000, N. 28)	9080/7	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Indennita di missione e rimborso spese viaggio personale regionale presso il Corecom (L.R. 10.08.2001, n. 18) (CAP. 1250/E)	9081/10	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		14.527.779,00	**14.527.779,00**	**14.527.779,00**
ENTRATE PER PERSONALE COMANDATO IN USCITA	(-)	85.014,47	85.014,47	85.014,47
SPESE PER CATEGORIE PROTETTE	(-)	492.817,54	492.817,54	492.817,54
ONERI PRESUNTI RELATIVI AI RINNOVI CONTRATTUALI INTERVENUTI SUCCESSIVAMENTE AL TRIENNIO 2011-2013	(-)	746.028,54	746.028,54	746.028,54
SPESA PER NUOVE ASSUNZIONI	(-)	2.988.224,43	2.988.224,43	2.988.224,43
TOTALE		**10.215.694,02**	**10.215.694,02**	**10.215.694,02**

Il Collegio prende atto dell'avvenuto rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente.

CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

L' Organo di revisione ha rilevato che il Consiglio regionale del Veneto non ha:

- prestato garanzie a favore di terzi;
- stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata;
- enti o organismi strumentali;
- partecipazioni;
- interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito; l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, finanziati interamente con le risorse disponibili, è contenuto in corrispondenza di ciascun programma di spesa nella tabella di cui al paragrafo 5.1 della nota integrativa al bilancio.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione,

- richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del D. Lgs. n. 123/2011 e l'articolo 23 della L.R. n. 47/2012;
- verificato che il bilancio è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di legge, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al D. Lgs n. 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D. Lgs n. 118/2011, dello

statuto dell'ente, del regolamento di amministrazione e organizzazione per quanto compatibile con i principi dell'armonizzazione;

- rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione finanziario 2027-2029 e sui documenti allegati.

Venezia, 07.10.2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone – presidente

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli – componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti - componente