

## DELIBERAZIONE N. 6 DEL 29 APRILE 2024

**Oggetto: Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione.**

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**Visto** il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Vista** la legge regionale 1° febbraio 2005, n. 2, e i successivi regolamenti di organizzazione, attuativi della stessa;

**Vista** la legge 7 agosto 1990, n. 241, e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Vista** la legge regionale 16 settembre 2011, n. 8, "Semplificazione amministrativa e normativa dell'ordinamento regionale e degli Enti locali territoriali";

**Vista** la legge regionale 14 febbraio 2018, n. 1, "Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro", come modificata, da ultimo, con legge regionale n. 11 del 7 luglio 2021;

**Richiamate** le seguenti deliberazioni della Giunta Regionale del 13/10/2021:

- n. 956 avente ad oggetto "Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria. Determinazioni in merito alla nomina del Presidente, ai sensi dell'articolo 18 della legge regionale 1/2018";

- n. 957 avente ad oggetto "Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria. Determinazioni in merito alla nomina di due componenti del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'articolo 18-bis della legge regionale 1/2018";

**Preso atto** dei Decreti della Presidente della Giunta Regionale n. 41 e n. 42 del 20/10/2021, con i quali sono stati nominati rispettivamente il Presidente e i due componenti del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria;

**Vista** la D.G.R. n. 143 del 27/2/2024 avente ad oggetto: "Deliberazione del CDA ARPAL Umbria n. 4/2024. Risoluzione consensuale del contratto individuale di lavoro a tempo determinato per l'incarico di Direttore di ARPAL Umbria. Determinazioni conseguenti";

**Visto** il Decreto della Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria n. 9 del 4/3/2024 di nomina del Commissario Straordinario ai sensi dell'art.17 bis della legge regionale n. 11/1995 nella persona del dott. Francesco Siciliano;

**Considerato** che il Commissario Straordinario svolge le funzioni di Direttore di ARPAL Umbria ai sensi dell'art. 19 della legge regionale n. 1/2018;

**Visto** il Regolamento di Organizzazione di ARPAL Umbria approvato con D.G.R. n. 32 del 19/1/2022;

**Visto** il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con il quale sono stati individuati i nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali, e in particolare l'art. 1, comma 1, dello stesso, che definisce i nuovi schemi di bilancio;

**Richiamato** il d.lgs. 10 agosto 2014, n.126, modificativo del suddetto decreto e del decreto legislativo 267/2000, con il quale è stata data completa attuazione alla riforma della contabilità armonizzata per le regioni e gli enti locali a partire dall'1/1/2015;

**Vista** la Determinazione Direttoriale n. 411 del 9/11/2018 di formalizzazione della nomina del Collegio dei revisori di ARPAL Umbria ai sensi dell'art. 20 della legge regionale n. 1/2018;

**Vista** la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20/11/2023 di approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria;

**Richiamata** la Determinazione del Commissario Straordinario n. 472 del 19/3/2024 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni";

**Richiamata** la Determinazione del Commissario Straordinario n. 477 del 20/3/2024 avente ad oggetto: "Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023";

**Vista** la proposta di rendiconto generale per l'esercizio finanziario anno 2023 del Commissario Straordinario, di cui agli allegati parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

**Vista** la nota prot. n. 39224 del 24/4/2024, con la quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha trasmesso il verbale n. 76 del 24/4/2024 e la relazione al Rendiconto della gestione 2023, con documenti allegati, da allegare al medesimo ai sensi dell'art. 11, comma 4, lettera p), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

**Preso atto** della relazione del Collegio dei revisori dei conti al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, che attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023;

**Considerato** che con la sottoscrizione del presente atto se ne attesta la legittimità;

## **DELIBERA**

**1. di adottare** il rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2023 comprensivo degli allegati obbligatori che sono parti integranti e sostanziali del presente atto, come di seguito specificati:

- Allegato A1 "Conto del bilancio - gestione delle entrate";
- Allegato A2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate";
- Allegato B1 "Conto del bilancio - gestione delle spese";
- Allegato B2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni";
- Allegato B3 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese";
- Allegato C "Quadro generale riassuntivo";
- Allegato D "Equilibri di bilancio";
- Allegato E "Conto economico";
- Allegato F "Stato patrimoniale – attivo";
- Allegato G "Stato patrimoniale – passivo";
- Allegato H "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione";
- Allegato I "Elenco sintetico quote a/1 accantonate a/2 vincolate a/3 destinate agli investimenti";
- Allegato J "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato";
- Allegato K "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti";
- Allegato L "Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie";
- Allegato M1 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni";
- Allegato M2 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza";
- Allegato M3 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui";
- Allegato M4 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni";
- Allegato M5 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza";

- Allegato M6 “Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti c/residui”;
- Allegato M7 “Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti – impegni”;
- Allegato M8 “Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni”;
- Allegato N “Riepilogo spese per titoli e macroaggregati”;
- Allegato O “Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti”;
- Allegato P “Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti”;
- Allegato Q “Prospetto dei costi per missione”;
- Allegato R “Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133, e dall'articolo 2, comma 1, del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche)”;
- Allegato S1 “Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”;
- Allegato S2 “Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”;
- Allegato S3 “Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio”;
- Allegato T “Relazione sulla gestione”;
- Allegato U “Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'art. 41 del d.l. n. 66 del 24/4/16, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89”;
- Allegato V “Conto del Tesoriere”;
- Allegato W “Relazione del Collegio dei revisori”;

**2. di pubblicare** il presente provvedimento nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale di ARPAL Umbria;

**3. di trasmettere** il presente provvedimento al competente Servizio della Regione Umbria per gli adempimenti di successiva competenza della Giunta Regionale;

**4. di dichiarare** che il presente atto è immediatamente efficace.

Perugia, 29 aprile 2024

Il Presidente  
Prof. Avv. Stefano Giubboni  
*(Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi di legge)*

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto del bilancio - gestione delle entrate



**CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup></i>	CP	9.368.735,75						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup></i>	CP	1.464.614,79						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(2)</sup></i>	CP	17.166.722,08						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
<b>TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>									
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	RS	31.080.982,37	RR	19.550.001,82	R	0,00	EP	11.530.980,55
		CP	43.013.426,16	RC	12.538.860,07	A	21.665.408,99	CP	-21.348.017,17
		CS	66.341.590,19	TR	32.088.861,89	CS	-34.252.728,30	TR	20.657.529,47
<b>20105</b>	<b>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	RS	37.982,43	RR	0,00	R	0,00	EP	37.982,43
		CP	42.127,07	RC	50.010,94	A	50.010,94	CP	7.883,87
		CS	80.109,50	TR	50.010,94	CS	-30.098,56	TR	37.982,43
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>RS</b>	<b>31.118.964,80</b>	<b>RR</b>	<b>19.550.001,82</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>	<b>EP</b>	<b>11.568.962,98</b>
		<b>CP</b>	<b>43.055.553,23</b>	<b>RC</b>	<b>12.588.871,01</b>	<b>A</b>	<b>21.715.419,93</b>	<b>CP</b>	<b>-21.340.133,30</b>
		<b>CS</b>	<b>66.421.699,69</b>	<b>TR</b>	<b>32.138.872,83</b>	<b>CS</b>	<b>-34.282.826,86</b>	<b>TR</b>	<b>20.695.511,90</b>
<b>TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>									
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	RS	61.781,18	RR	15.346,50	R	0,00	EP	46.434,68
		CP	225.000,00	RC	307.852,16	A	307.852,16	CP	82.852,16
		CS	286.781,17	TR	323.198,66	CS	36.417,49	TR	46.434,68
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500,00	RC	274.651,60	A	274.651,60	CP	274.151,60
		CS	500,00	TR	274.651,60	CS	274.151,60	TR	0,00

**CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	RS	24.321,11	RR	24.321,11	R	0,00		EP	0,00	
		CP	313.735,41	RC	382.610,14	A	388.819,75	CP	75.084,34	EC	6.209,61
		CS	338.056,52	TR	406.931,25	CS	68.874,73			TR	6.209,61
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>RS</b>	<b>86.102,29</b>	<b>RR</b>	<b>39.667,61</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>46.434,68</b>	
		<b>CP</b>	<b>539.235,41</b>	<b>RC</b>	<b>965.113,90</b>	<b>A</b>	<b>971.323,51</b>	<b>CP</b>	<b>432.088,10</b>	<b>EC</b>	<b>6.209,61</b>
		<b>CS</b>	<b>625.337,69</b>	<b>TR</b>	<b>1.004.781,51</b>	<b>CS</b>	<b>379.443,82</b>			<b>TR</b>	<b>52.644,29</b>
<b>TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>											
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	RS	84.083,62	RR	84.083,62	R	0,00		EP	0,00	
		CP	7.065.386,12	RC	0,00	A	0,00	CP	-7.065.386,12	EC	0,00
		CS	7.149.469,74	TR	84.083,62	CS	-7.065.386,12			TR	0,00
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>RS</b>	<b>84.083,62</b>	<b>RR</b>	<b>84.083,62</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>0,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>7.065.386,12</b>	<b>RC</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>0,00</b>	<b>CP</b>	<b>-7.065.386,12</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>7.149.469,74</b>	<b>TR</b>	<b>84.083,62</b>	<b>CS</b>	<b>-7.065.386,12</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>											
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	RS	10.881,02	RR	10.881,02	R	0,00		EP	0,00	
		CP	8.225.000,00	RC	2.790.161,48	A	2.804.819,61	CP	-5.420.180,39	EC	14.658,13
		CS	8.224.999,90	TR	2.801.042,50	CS	-5.423.957,40			TR	14.658,13
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	132.500,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-132.500,00	EC	0,00
		CS	132.500,00	TR	0,00	CS	-132.500,00			TR	0,00
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>RS</b>	<b>10.881,02</b>	<b>RR</b>	<b>10.881,02</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>		<b>EP</b>	<b>0,00</b>	
		<b>CP</b>	<b>8.357.500,00</b>	<b>RC</b>	<b>2.790.161,48</b>	<b>A</b>	<b>2.804.819,61</b>	<b>CP</b>	<b>-5.552.680,39</b>	<b>EC</b>	<b>14.658,13</b>
		<b>CS</b>	<b>8.357.499,90</b>	<b>TR</b>	<b>2.801.042,50</b>	<b>CS</b>	<b>-5.556.457,40</b>			<b>TR</b>	<b>14.658,13</b>

**CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	31.300.031,73	RR	19.684.634,07	R	0,00	EP	11.615.397,66
		CP	59.017.674,76	RC	16.344.146,39	A	25.491.563,05	CP	-33.526.111,71
		CS	82.554.007,02	TR	36.028.780,46	CS	-46.525.226,56	TR	20.762.814,32
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	31.300.031,73	RR	19.684.634,07	R	0,00	EP	11.615.397,66
		CP	87.017.747,38	RC	16.344.146,39	A	25.491.563,05	CP	-33.526.111,71
		CS	82.554.007,02	TR	36.028.780,46	CS	-46.525.226,56	TR	20.762.814,32

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti cancellati e reimputati agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile effettuata in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce comprende i crediti che sono stati oggetto del riaccertamento straordinario dei residui e reimputati all'esercizio.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate



**CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR +R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	9.368.735,75						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	1.464.614,79						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	17.166.722,08						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
<b>TITOLO 2:</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	RS	31.118.964,80	RR	19.550.001,82	R	0,00	EP	11.568.962,98
		CP	43.055.553,23	RC	12.588.871,01	A	21.715.419,93	CP	-21.340.133,30
		CS	66.421.699,69	TR	32.138.872,83	CS	-34.282.826,86	TR	20.695.511,90
<b>TITOLO 3:</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	RS	86.102,29	RR	39.667,61	R	0,00	EP	46.434,68
		CP	539.235,41	RC	965.113,90	A	971.323,51	CP	432.088,10
		CS	625.337,69	TR	1.004.781,51	CS	379.443,82	TR	52.644,29
<b>TITOLO 4:</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	84.083,62	RR	84.083,62	R	0,00	EP	0,00
		CP	7.065.386,12	RC	0,00	A	0,00	CP	-7.065.386,12
		CS	7.149.469,74	TR	84.083,62	CS	-7.065.386,12	TR	0,00
<b>TITOLO 9:</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	10.881,02	RR	10.881,02	R	0,00	EP	0,00
		CP	8.357.500,00	RC	2.790.161,48	A	2.804.819,61	CP	-5.552.680,39
		CS	8.357.499,90	TR	2.801.042,50	CS	-5.556.457,40	TR	14.658,13
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	<b>31.300.031,73</b>	RR	<b>19.684.634,07</b>	R	<b>0,00</b>	EP	<b>11.615.397,66</b>
		CP	<b>59.017.674,76</b>	RC	<b>16.344.146,39</b>	A	<b>25.491.563,05</b>	CP	<b>-33.526.111,71</b>
		CS	<b>82.554.007,02</b>	TR	<b>36.028.780,46</b>	CS	<b>-46.525.226,56</b>	TR	<b>20.762.814,32</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	<b>31.300.031,73</b>	RR	<b>19.684.634,07</b>	R	<b>0,00</b>	EP	<b>11.615.397,66</b>
		CP	<b>87.017.747,38</b>	RC	<b>16.344.146,39</b>	A	<b>25.491.563,05</b>	CP	<b>-33.526.111,71</b>
		CS	<b>82.554.007,02</b>	TR	<b>36.028.780,46</b>	CS	<b>-46.525.226,56</b>	TR	<b>20.762.814,32</b>

## **CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- (2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- (3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti cancellati e reimputati agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile effettuata in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- (4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce comprende i crediti che sono stati oggetto del riaccertamento straordinario dei residui e reimputati all'esercizio.
- (5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto del bilancio - gestione delle spese



CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>	CP									
<b>MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>										
<b>0103 Programma 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO</b>										
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	33.923,07	PR	27.908,82	R	0,00	EP	6.014,25		
		CP	186.317,25	PC	151.492,79	I	182.253,24	ECP	4.064,01	EC	30.760,45
		CS	220.068,32	TP	179.401,61	FPV	0,00			TR	36.774,70
<b>Totale Programma 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO</b>	RS	<b>33.923,07</b>	PR	<b>27.908,82</b>	R	<b>0,00</b>	EP	<b>6.014,25</b>		
		CP	<b>186.317,25</b>	PC	<b>151.492,79</b>	I	<b>182.253,24</b>	ECP	<b>4.064,01</b>	EC	<b>30.760,45</b>
		CS	<b>220.068,32</b>	TP	<b>179.401,61</b>	FPV	<b>0,00</b>			TR	<b>36.774,70</b>
<b>0111 Programma 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>										
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	415.817,65	PR	343.002,90	R	-1.230,48	EP	71.584,27		
		CP	2.345.789,98	PC	879.728,83	I	1.049.909,24	ECP	1.039.949,02	EC	170.180,41
		CS	2.701.385,02	TP	1.222.731,73	FPV	255.931,72			TR	241.764,68
<b>Titolo 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	322.193,37	PR	264.367,14	R	-15.844,32	EP	41.981,91		
		CP	1.498.694,79	PC	834.305,91	I	897.515,94	ECP	30.721,62	EC	63.210,03
		CS	1.812.676,69	TP	1.098.673,05	FPV	570.457,23			TR	105.191,94

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Totale Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI	RS	738.011,02	PR	607.370,04	R	-17.074,80	EP	113.566,18
		CP	3.844.484,77	PC	1.714.034,74	I	1.947.425,18	ECP	1.070.670,64
		CS	4.514.061,71	TP	2.321.404,78	FPV	826.388,95	TR	346.956,62
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	RS	771.934,09	PR	635.278,86	R	-17.074,80	EP	119.580,43
		CP	4.030.802,02	PC	1.865.527,53	I	2.129.678,42	ECP	1.074.734,65
		CS	4.734.130,03	TP	2.500.806,39	FPV	826.388,95	TR	383.731,32
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO								
0402 Programma 02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA								
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	787.370,62	PR	787.310,62	R	-60,00	EP	0,00
		CP	7.648.483,35	PC	4.679.576,33	I	4.957.377,86	ECP	1.476.922,44
		CS	7.425.451,02	TP	5.466.886,95	FPV	1.214.183,05	TR	277.801,53
Totale Programma 02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	RS	787.370,62	PR	787.310,62	R	-60,00	EP	0,00
		CP	7.648.483,35	PC	4.679.576,33	I	4.957.377,86	ECP	1.476.922,44
		CS	7.425.451,02	TP	5.466.886,95	FPV	1.214.183,05	TR	277.801,53
TOTALE MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	RS	787.370,62	PR	787.310,62	R	-60,00	EP	0,00
		CP	7.648.483,35	PC	4.679.576,33	I	4.957.377,86	ECP	1.476.922,44
		CS	7.425.451,02	TP	5.466.886,95	FPV	1.214.183,05	TR	277.801,53

**CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
<b>MISSIONE 15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>									
<b>1501 Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO</b>									
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	1.827.382,08	PR	1.496.877,01	R	-54.726,42			EP 275.778,65
		CP	37.617.937,56	PC	17.728.709,70	I	20.248.697,43	ECP	11.134.594,44	EC 2.519.987,73
		CS	32.043.055,29	TP	19.225.586,71	FPV	6.234.645,69			TR 2.795.766,38
<b>Titolo 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP 0,00
		CP	139.970,00	PC	0,00	I	139.970,00	ECP	0,00	EC 139.970,00
		CS	139.970,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR 139.970,00
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO</b>	RS	<b>1.827.382,08</b>	PR	<b>1.496.877,01</b>	R	<b>-54.726,42</b>			EP <b>275.778,65</b>
		CP	<b>37.757.907,56</b>	PC	<b>17.728.709,70</b>	I	<b>20.388.667,43</b>	ECP	<b>11.134.594,44</b>	EC <b>2.659.957,73</b>
		CS	<b>32.183.025,29</b>	TP	<b>19.225.586,71</b>	FPV	<b>6.234.645,69</b>			TR <b>2.935.736,38</b>
<b>1502 Programma 02</b>	<b>FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>									
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	638.994,80	PR	626.775,78	R	-3.655,69			EP 8.563,33
		CP	13.109.868,53	PC	5.558.124,33	I	6.351.959,60	ECP	3.681.023,44	EC 793.835,27
		CS	13.571.303,00	TP	6.184.900,11	FPV	3.076.885,49			TR 802.398,60
<b>Totale Programma 02</b>	<b>FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	RS	<b>638.994,80</b>	PR	<b>626.775,78</b>	R	<b>-3.655,69</b>			EP <b>8.563,33</b>
		CP	<b>13.109.868,53</b>	PC	<b>5.558.124,33</b>	I	<b>6.351.959,60</b>	ECP	<b>3.681.023,44</b>	EC <b>793.835,27</b>
		CS	<b>13.571.303,00</b>	TP	<b>6.184.900,11</b>	FPV	<b>3.076.885,49</b>			TR <b>802.398,60</b>

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TOTALE MISSIONE 15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	RS	2.466.376,88	PR	2.123.652,79	R	-58.382,11	EP	284.341,98		
		CP	50.867.776,09	PC	23.286.834,03	I	26.740.627,03	ECP	14.815.617,88	EC	3.453.793,00
		CS	45.754.328,29	TP	25.410.486,82	FPV	9.311.531,18			TR	3.738.134,98
<b>MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>										
<b>2001 Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>										
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	14.764,12	PC	0,00	I	0,00	ECP	14.764,12	EC	0,00
		CS	10.923.879,16	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>	RS	<b>0,00</b>	PR	<b>0,00</b>	R	<b>0,00</b>	EP	<b>0,00</b>		
		CP	<b>14.764,12</b>	PC	<b>0,00</b>	I	<b>0,00</b>	ECP	<b>14.764,12</b>	EC	<b>0,00</b>
		CS	<b>10.923.879,16</b>	TP	<b>0,00</b>	FPV	<b>0,00</b>			TR	<b>0,00</b>
<b>2003 Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>										
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	9.033.035,68	PC	0,00	I	0,00	ECP	9.033.035,68	EC	0,00
		CS	9.033.035,68	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Titolo 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	7.065.386,12	PC	0,00	I	0,00	ECP	7.065.386,12	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	7.065.386,12	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>	RS	<b>0,00</b>	PR	<b>0,00</b>	R	<b>0,00</b>			EP	<b>0,00</b>
		CP	<b>16.098.421,80</b>	PC	<b>0,00</b>	I	<b>0,00</b>	ECP	<b>16.098.421,80</b>	EC	<b>0,00</b>
		CS	<b>16.098.421,80</b>	TP	<b>0,00</b>	FPV	<b>0,00</b>			TR	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	RS	<b>0,00</b>	PR	<b>0,00</b>	R	<b>0,00</b>			EP	<b>0,00</b>
		CP	<b>16.113.185,92</b>	PC	<b>0,00</b>	I	<b>0,00</b>	ECP	<b>16.113.185,92</b>	EC	<b>0,00</b>
		CS	<b>27.022.300,96</b>	TP	<b>0,00</b>	FPV	<b>0,00</b>			TR	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>										
<b>9901 Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>										
<b>Titolo 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	228.358,08	PR	221.413,43	R	0,00			EP	6.944,65
		CP	8.357.500,00	PC	2.385.342,80	I	2.804.819,61	ECP	5.552.680,39	EC	419.476,81
		CS	8.585.858,08	TP	2.606.756,23	FPV	0,00			TR	426.421,46
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	<b>228.358,08</b>	PR	<b>221.413,43</b>	R	<b>0,00</b>			EP	<b>6.944,65</b>
		CP	<b>8.357.500,00</b>	PC	<b>2.385.342,80</b>	I	<b>2.804.819,61</b>	ECP	<b>5.552.680,39</b>	EC	<b>419.476,81</b>
		CS	<b>8.585.858,08</b>	TP	<b>2.606.756,23</b>	FPV	<b>0,00</b>			TR	<b>426.421,46</b>
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	RS	<b>228.358,08</b>	PR	<b>221.413,43</b>	R	<b>0,00</b>			EP	<b>6.944,65</b>
		CP	<b>8.357.500,00</b>	PC	<b>2.385.342,80</b>	I	<b>2.804.819,61</b>	ECP	<b>5.552.680,39</b>	EC	<b>419.476,81</b>

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	8.585.858,08	TP	2.606.756,23	FPV	0,00	TR	426.421,46
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	RS	4.254.039,67	PR	3.767.655,70	R	-75.516,91	EP	410.867,06
		CP	87.017.747,38	PC	32.217.280,69	I	36.632.502,92	ECP	39.033.141,28
		CS	93.522.068,38	TP	35.984.936,39	FPV	11.352.103,18	TR	4.826.089,29
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	4.254.039,67	PR	3.767.655,70	R	-75.516,91	EP	410.867,06
		CP	87.017.747,38	PC	32.217.280,69	I	36.632.502,92	ECP	39.033.141,28
		CS	93.522.068,38	TP	35.984.936,39	FPV	11.352.103,18	TR	4.826.089,29

(1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (sia l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture. Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni



CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>	CP									
<b>MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	RS	771.934,09	PR	635.278,86	R	-17.074,80		EP	119.580,43	
		CP	4.030.802,02	PC	1.865.527,53	I	2.129.678,42	ECP	1.074.734,65	EC	264.150,89
		CS	4.734.130,03	TP	2.500.806,39	FPV	826.388,95			TR	383.731,32
<b>MISSIONE 04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	RS	787.370,62	PR	787.310,62	R	-60,00		EP	0,00	
		CP	7.648.483,35	PC	4.679.576,33	I	4.957.377,86	ECP	1.476.922,44	EC	277.801,53
		CS	7.425.451,02	TP	5.466.886,95	FPV	1.214.183,05			TR	277.801,53
<b>MISSIONE 15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	RS	2.466.376,88	PR	2.123.652,79	R	-58.382,11		EP	284.341,98	
		CP	50.867.776,09	PC	23.286.834,03	I	26.740.627,03	ECP	14.815.617,88	EC	3.453.793,00
		CS	45.754.328,29	TP	25.410.486,82	FPV	9.311.531,18			TR	3.738.134,98
<b>MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	16.113.185,92	PC	0,00	I	0,00	ECP	16.113.185,92	EC	0,00
		CS	27.022.300,96	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	RS	228.358,08	PR	221.413,43	R	0,00		EP	6.944,65	
		CP	8.357.500,00	PC	2.385.342,80	I	2.804.819,61	ECP	5.552.680,39	EC	419.476,81
		CS	8.585.858,08	TP	2.606.756,23	FPV	0,00			TR	426.421,46

**CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>TOTALE MISSIONI</i>	RS	4.254.039,67	PR	3.767.655,70	R	-75.516,91			EP	410.867,06
		CP	87.017.747,38	PC	32.217.280,69	I	36.632.502,92	ECP	39.033.141,28	EC	4.415.222,23
		CS	93.522.068,38	TP	35.984.936,39	FPV	11.352.103,18			TR	4.826.089,29
	<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>	RS	4.254.039,67	PR	3.767.655,70	R	-75.516,91			EP	410.867,06
		CP	87.017.747,38	PC	32.217.280,69	I	36.632.502,92	ECP	39.033.141,28	EC	4.415.222,23
		CS	93.522.068,38	TP	35.984.936,39	FPV	11.352.103,18			TR	4.826.089,29

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese



**CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>	CP							
<b>TITOLO 1</b>	<b><i>SPESE CORRENTI</i></b>	RS	3.703.488,22	PR	3.281.875,13	R	-59.672,59	EP	361.940,50
		CP	69.956.196,47	PC	28.997.631,98	I	32.790.197,37	ECP	26.384.353,15
		CS	75.918.177,49	TP	32.279.507,11	FPV	10.781.645,95	TR	4.154.505,89
<b>TITOLO 2</b>	<b><i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i></b>	RS	322.193,37	PR	264.367,14	R	-15.844,32	EP	41.981,91
		CP	8.704.050,91	PC	834.305,91	I	1.037.485,94	ECP	7.096.107,74
		CS	9.018.032,81	TP	1.098.673,05	FPV	570.457,23	TR	245.161,94
<b>TITOLO 7</b>	<b><i>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i></b>	RS	228.358,08	PR	221.413,43	R	0,00	EP	6.944,65
		CP	8.357.500,00	PC	2.385.342,80	I	2.804.819,61	ECP	5.552.680,39
		CS	8.585.858,08	TP	2.606.756,23	FPV	0,00	TR	426.421,46
	<b><i>TOTALE TITOLI</i></b>	RS	<b>4.254.039,67</b>	PR	<b>3.767.655,70</b>	R	<b>-75.516,91</b>	EP	<b>410.867,06</b>
		CP	<b>87.017.747,38</b>	PC	<b>32.217.280,69</b>	I	<b>36.632.502,92</b>	ECP	<b>39.033.141,28</b>
		CS	<b>93.522.068,38</b>	TP	<b>35.984.936,39</b>	FPV	<b>11.352.103,18</b>	TR	<b>4.826.089,29</b>
	<b><i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i></b>	RS	<b>4.254.039,67</b>	PR	<b>3.767.655,70</b>	R	<b>-75.516,91</b>	EP	<b>410.867,06</b>
		CP	<b>87.017.747,38</b>	PC	<b>32.217.280,69</b>	I	<b>36.632.502,92</b>	ECP	<b>39.033.141,28</b>
		CS	<b>93.522.068,38</b>	TP	<b>35.984.936,39</b>	FPV	<b>11.352.103,18</b>	TR	<b>4.826.089,29</b>

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Quadro generale riassuntivo



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.968.061,36			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> <i>solo regioni</i>	17.166.722,08		Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	9.368.735,75		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	-	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.464.614,79 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	-				
<b>TITOLO 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		<b>TITOLO 1</b> - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	32.790.197,37 10.781.645,95	32.279.507,11
<b>TITOLO 2</b> - Trasferimenti correnti	21.715.419,93	32.138.872,83			
<b>TITOLO 3</b> - Entrate extratributarie	971.323,51	1.004.781,51			
<b>TITOLO 4</b> - Entrate in conto capitale	0,00	84.083,62	<b>TITOLO 2</b> - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.037.485,94 570.457,23 0,00	1.098.673,05
<b>TITOLO 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>TITOLO 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00 0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	<b>22.686.743,44</b>	<b>33.227.737,96</b>	<b>Totale spese finali</b> .....	<b>45.179.786,49</b>	<b>33.378.180,16</b>
<b>TITOLO 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>TITOLO 4</b> - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup></i>	0,00 0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>TITOLO 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>TITOLO 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.804.819,61	2.801.042,50	<b>TITOLO 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.804.819,61	2.606.756,23
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>25.491.563,05</b>	<b>36.028.780,46</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>47.984.606,10</b>	<b>35.984.936,39</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>53.491.635,67</b>	<b>46.996.841,82</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>47.984.606,10</b>	<b>35.984.936,39</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA nell'esercizio <sup>(7)</sup></b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>5.507.029,57</b>	<b>11.011.905,43</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>53.491.635,67</b>	<b>46.996.841,82</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>53.491.635,67</b>	<b>46.996.841,82</b>

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.507.029,57
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	4.790.370,92
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>716.658,65</b>
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup></i>	-

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Equilibri di bilancio



**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	17.132.642,08
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.368.735,75
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.686.743,44
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	32.790.197,37
<b>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</b>		17.132.642,08
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	10.781.645,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 <sup>(5)</sup>	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.616.277,95</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	4.759.649,30
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>856.628,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(16)</sup>	(-)	922.203,74
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>- 65.575,09</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	34.080,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.464.614,79
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.037.485,94
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	570.457,23
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 <sup>(5)</sup>	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>109.248,38</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	30.721,62
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>139.970,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(16)</sup>	(-)	-
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>139.970,00</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	-
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>-</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>5.507.029,57</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>716.658,65</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>-205.545,09</b>
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. <sup>(10)</sup>		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm. <sup>(10)</sup>		0,00

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario**

<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.616.277,95</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord	(-)	8.279.418,25
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(12)</sup>	(-)	922.203,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	4.759.649,30
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	-	<b>8.344.993,34</b>

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto economico



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>33.388.447,68</b>	<b>24.548.743,76</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.282.138,89	24.332.090,89		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	106.308,79	216.652,87		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>248.404,84</b>	<b>144.458,27</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	248.404,84	144.458,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	388.819,75	246.431,95	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>34.025.672,27</b>	<b>24.939.633,98</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.738,94	17.886,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.992.420,49	1.459.222,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	42.626,83	32.002,54	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.995.086,69	13.785.864,47		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.995.086,69	13.785.864,47		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	11.406.042,71	8.589.233,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	324.359,22	233.934,17	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	260.094,06	195.516,22	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	64.265,16	38.417,95	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	922.203,74	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	122.589,85	135.305,66	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>33.850.068,47</b>	<b>24.253.449,70</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>175.603,80</b>	<b>686.184,28</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	274.651,60	5.145,58	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>274.651,60</b>	<b>5.145,58</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10,59	93,04	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	10,59	93,04		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>10,59</b>	<b>93,04</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>274.641,01</b>	<b>5.052,54</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	75.516,91	312.446,05	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	75.516,91	312.446,05		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>75.516,91</b>	<b>312.446,05</b>		
25	Oneri straordinari	0,00	598.357,69	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	598.357,69		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>598.357,69</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>75.516,91</b>	<b>-285.911,64</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>525.761,72</b>	<b>405.325,18</b>		
26	Imposte (*)	691.291,64	645.501,34	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-165.529,92</b>	<b>-240.176,16</b>	E23	E23

**RENDICONTO GENERALE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Stato patrimoniale - attivo



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	694.442,69	29.350,02	B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B13	B13
	5 Avviamento	-	-	B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	B15	B15
	9 Altre	-	-	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	694.442,69	29.350,02	B17	B17
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	136.326,07	88.292,01		
	2.1 Terreni	-	-	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	-	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	-	-	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	136.326,07	88.292,01		
	2.7 Mobili e arredi	-	-		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	-	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	136.326,07	88.292,01		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		830.768,75	117.642,03	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	-	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>20.695.511,90</b>	<b>31.203.048,42</b>		
a	verso amministrazioni pubbliche	20.657.529,47	31.165.065,99		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	37.982,43	37.982,43		
3	Verso clienti ed utenti	46.434,68	61.781,18	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>20.867,74</b>	<b>35.202,13</b>	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	20.867,74	35.202,13		
	<b>Totale crediti</b>	<b>20.762.814,32</b>	<b>31.300.031,73</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>11.011.905,43</b>	<b>10.968.061,36</b>		
a	Istituto tesoriere	11.011.905,43	10.968.061,36		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.011.905,43</b>	<b>10.968.061,36</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.774.719,75</b>	<b>42.268.093,09</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>32.605.488,50</b>	<b>42.385.735,12</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Stato patrimoniale - passivo



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-	0,00	AI	AI
II	Riserve	-	-		
b	da capitale	-	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	0,00		
e	altre riserve indisponibili	-	0,00		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	165.529,92	240.176,16	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.693.453,65	3.933.629,81	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.527.923,73</b>	<b>3.693.453,65</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	0,00	B1	B1
2	Per imposte	-	0,00	B2	B2
3	Altri	922.203,74	-	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>922.203,74</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	-	0,00		
a	prestiti obbligazionari	-	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	0,00		
c	verso banche e tesoriere	-	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	502.104,77	775.164,77	D7	D6
3	Acconti	-	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.991.998,83	1.577.601,26		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	231.173,05	196.604,06		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	12.028,50	6.014,25	D10	D9
e	altri soggetti	2.748.797,28	1.374.982,95		
5	Altri debiti	2.917.683,94	2.922.914,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	427.486,97	280.724,71		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	489.792,73	511.222,92		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	2.000.404,24	2.130.966,57		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.411.787,54</b>	<b>5.275.680,23</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	-	0,00	E	E
II	Risconti passivi	21.743.573,49	33.416.601,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.786.835,77	1.893.144,56		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.786.835,77	1.893.144,56		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	19.956.737,72	31.523.456,68		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>21.743.573,49</b>	<b>33.416.601,24</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>32.605.488,50</b>	<b>42.385.735,12</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	13.613.751,95	20.634.125,21		
2)	beni di terzi in uso	-	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	-	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>13.613.751,95</b>	<b>20.634.125,21</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.968.061,36
RISCOSSIONI	(+)	19.684.634,07	16.344.146,39	36.028.780,46
PAGAMENTI	(-)	3.767.655,70	32.217.280,69	35.984.936,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.011.905,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.011.905,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.615.397,66	9.147.416,66	20.762.814,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	410.867,06	4.415.222,23	4.826.089,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.781.645,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			570.457,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>15.596.527,28</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Accantonamento per rinnovo CCNL funzioni locali personale non dirigenziale		877.591,02
Accantonamento per rinnovo CCNL funzioni locali personale dirigenziale		44.612,72
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>922.203,74</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		11.146.399,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>11.146.399,81</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>3.527.923,73</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

<sup>(5)</sup> Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

<sup>(6)</sup> Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Elenco sintetico quote a/1 accantonate  
a/2 vincolate  
a/3 destinate agli investimenti



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
01901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI	0	0	0	0	0
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
01904_S	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA	-	-	0	922.203,74	922.203,74
						0
Totale Altri accantonamenti		-	-	0	922.203,74	922.203,74
<b>Totale</b>		-	-	0	922.203,74	922.203,74

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(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.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.



ELENCO SINTETICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) + (c) - (d)-(e)-(f)+(g)
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		1.932.052,17	1.932.052,17	455.085,00	1.003.080,00	928.670,00	-	-	455.387,17	455.387,17
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		83.145,35	-	50.010,94	-	-	-	-	50.010,94	133.156,29
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		2.997.255,13	7.000,00	-	6.100,00	-	19.657,42	11.228,58	12.128,58	3.022.041,13
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	vari		67.321,11	28.000,00	-	13.980,60	-	-	-	14.019,40	53.340,51
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DELPROGRAMMA GOL NELL AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042L N. 178/2020- PARTE CORRENTE	8.448.000,00	8.448.000,00	-	2.551.482,42	3.763.517,58	-	-	2.133.000,00	2.133.000,00
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LARIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1,C.1042,L.N.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICIA PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	vari		-	-	70.000,00	70.000,00	-	-	-	-	-



## ELENCO SINTETICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) + (c) - (d)-(e)-(f)+(g)
<b>Totale risorse vincolate (i=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>23.487.249,23</b>	<b>17.166.722,08</b>	<b>11.863.734,14</b>	<b>19.069.300,83</b>	<b>6.293.548,46</b>	<b>- 35.501,74</b>	<b>1.122.763,99</b>	<b>4.790.370,92</b>	<b>11.146.399,81</b>

ELENCO SINTETICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) + (c) - (d)-(e)-(f)+(g)

acc.ti nel bilancio acc.ti nel ris amm.nc

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	4.790.370,92	11.146.399,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>4.790.370,92</b>	<b>11.146.399,81</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato









COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>10.833.350,54</b>	<b>6.066.555,87</b>	<b>1.134.510,51</b>	-	<b>3.632.284,16</b>	<b>7.719.819,02</b>	-	-	<b>11.352.103,18</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti





COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.132.758,53</b>	<b>11.615.397,66</b>	<b>20.748.156,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>9.132.758,53</b>	<b>11.615.397,66</b>	<b>20.748.156,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	31.300.031,73	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.300.031,73</b>	<b>0,00</b>

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: 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.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie



**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2023 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
REGIONI<sup>(\*)</sup>**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA <sup>1</sup>	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI <sup>1</sup>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	139.970,00	139.970,00	0,00	0,00
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	21.525.438,99	4.171.022,65	12.538.860,07	19.550.001,82
<b>2010500</b>	<b>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>				
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	50.010,94	0,00	50.010,94	0,00
2010502	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>21.715.419,93</b>	<b>4.310.992,65</b>	<b>12.588.871,01</b>	<b>19.550.001,82</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>				
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	307.852,16	0,00	307.852,16	15.346,50
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</b>				
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	274.651,60	0,00	274.651,60	0,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>				
3050100	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	1.390,50	1.390,50	1.390,50	0,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	317.429,25	57.845,69	316.298,11	1.673,11
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N A C	70.000,00	70.000,00	64.921,53	22.648,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>971.323,51</b>	<b>129.236,19</b>	<b>965.113,90</b>	<b>39.667,61</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
<b>4020000</b>	<b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00	0,00	84.083,62
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.083,62</b>
	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2023 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
REGIONI<sup>(\*)</sup>**

<b>TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<i>di cui entrate accertate non ricorrenti</i>	<b>RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA <sup>1</sup></b>	<b>RISCOSSIONI IN C/RESIDUI <sup>1</sup></b>
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>				
9010100	ALTRE RITENUTE	401.872,83	0,00	387.364,27	9.813,34
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	2.341.263,99	0,00	2.341.114,42	1.067,68
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	22.884,70	0,00	22.884,70	0,00
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	38.798,09	0,00	38.798,09	0,00
<b>9020000</b>	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>				
9020400	DEPOSITI DI PRESSO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>2.804.819,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2.790.161,48</b>	<b>10.881,02</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>25.491.563,05</b>	<b>4.440.228,84</b>	<b>16.344.146,39</b>	<b>19.684.634,07</b>

(\*) Gli enti adeguano il prospetto a seguito dell'aggiornamento del piano dei conti integrato.

1) Voce aggiornata con il D.M. 1 dicembre 2015

2) Voce aggiornata con il D.M. 30 marzo 2016

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese correnti - impegni



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**  
**Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i>	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	11.615,60	6.732,00	157.880,80	6.014,25	0,00	0,00	10,59	0,00	0,00	0,00	182.253,24
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	992.263,37	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.645,87	1.049.909,24
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>11.615,60</b>	<b>6.732,00</b>	<b>1.150.144,17</b>	<b>9.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.645,87</b>	<b>1.232.162,48</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	113.011,73	4.784.918,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.447,32	4.957.377,86
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.011,73</b>	<b>4.784.918,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.447,32</b>	<b>4.957.377,86</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	8.639.664,71	537.895,10	234.917,86	10.822.122,29	0,00	0,00	0,00	0,00	14.097,47	0,00	20.248.697,43
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.190.704,71	146.664,54	581.712,50	3.379.031,34	0,00	0,00	0,00	0,00	53.846,51	0,00	6.351.959,60
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>10.830.369,42</b>	<b>684.559,64</b>	<b>816.630,36</b>	<b>14.201.153,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.943,98</b>	<b>0,00</b>	<b>26.600.657,03</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>10.841.985,02</b>	<b>691.291,64</b>	<b>2.079.786,26</b>	<b>18.995.086,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,59</b>	<b>0,00</b>	<b>67.943,98</b>	<b>114.093,19</b>	<b>32.790.197,37</b>

(\*) Gli enti adeguano il prospetto a seguito dell'aggiornamento del piano dei conti integrato.

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese correnti - pagamenti in c/competenza



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA**  
**Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i>	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		<b>101</b>	<b>102</b>	<b>103</b>	<b>104</b>	<b>105</b>	<b>106</b>	<b>107</b>	<b>108</b>	<b>109</b>	<b>110</b>	<b>100</b>
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	10.559,60	6.732,00	134.190,60	0,00	0,00	0,00	10,59	0,00	0,00	0,00	151.492,79
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	822.127,95	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.600,88	879.728,83
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>10.559,60</b>	<b>6.732,00</b>	<b>956.318,55</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.600,88</b>	<b>1.031.221,62</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	94.877,28	4.525.251,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.447,32	4.679.576,33
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94.877,28</b>	<b>4.525.251,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.447,32</b>	<b>4.679.576,33</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	8.141.247,98	429.008,19	234.816,86	8.909.539,20	0,00	0,00	0,00	0,00	14.097,47	0,00	17.728.709,70
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.015.280,78	140.714,54	580.367,26	2.767.915,24	0,00	0,00	0,00	0,00	53.846,51	0,00	5.558.124,33
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>10.156.528,76</b>	<b>569.722,73</b>	<b>815.184,12</b>	<b>11.677.454,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.943,98</b>	<b>0,00</b>	<b>23.286.834,03</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>10.167.088,36</b>	<b>576.454,73</b>	<b>1.866.379,95</b>	<b>16.205.706,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,59</b>	<b>0,00</b>	<b>67.943,98</b>	<b>114.048,20</b>	<b>28.997.631,98</b>

(\*) Gli enti adeguano il prospetto a seguito dell'aggiornamento del piano dei conti integrato.

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese correnti - pagamenti c/residui



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI**  
**Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i>	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		<b>101</b>	<b>102</b>	<b>103</b>	<b>104</b>	<b>105</b>	<b>106</b>	<b>107</b>	<b>108</b>	<b>109</b>	<b>110</b>	<b>100</b>
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	1.056,00	561,00	26.291,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.908,82
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	342.957,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,99	343.002,90
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>1.056,00</b>	<b>561,00</b>	<b>369.249,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44,99</b>	<b>370.911,72</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	31.613,32	755.697,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787.310,62
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.613,32</b>	<b>755.697,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>787.310,62</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	881.076,02	106.068,31	114.170,78	381.774,15	0,00	0,00	0,00	0,00	13.787,75	0,00	1.496.877,01
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	204.832,28	24.608,64	140.565,84	237.511,50	0,00	0,00	0,00	0,00	19.257,52	0,00	626.775,78
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>1.085.908,30</b>	<b>130.676,95</b>	<b>254.736,62</b>	<b>619.285,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.045,27</b>	<b>0,00</b>	<b>2.123.652,79</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>1.086.964,30</b>	<b>131.237,95</b>	<b>655.599,67</b>	<b>1.374.982,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.045,27</b>	<b>44,99</b>	<b>3.281.875,13</b>

(\*) Gli enti adeguano il prospetto a seguito dell'aggiornamento del piano dei conti integrato.

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
IMPEGNI  
Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	897.515,94	0,00	0,00	0,00	897.515,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>897.515,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>897.515,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	139.970,00	0,00	0,00	0,00	139.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>0,00</b>	<b>139.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>139.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>1.037.485,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.037.485,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti  
in c/competenza



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA  
Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	834.305,91	0,00	0,00	0,00	834.305,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>834.305,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>834.305,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>834.305,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>834.305,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti  
c/residui



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
PAGAMENTI IN C/RESIDUI  
Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	264.367,14	0,00	0,00	0,00	264.367,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>264.367,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>264.367,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>264.367,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>264.367,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese per rimborso di prestiti – impegni



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI  
Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti <sup>(1)</sup>	Totale
	401	402	403	404	405	400
<b>TOTALE MISSIONI</b>						

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI**  
**Esercizio finanziario 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.804.819,61	0,00	2.804.819,61
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>2.804.819,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2.804.819,61</b>

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

riepilogo spese per titoli e macroaggregati



**RIEPILOGO SPESE 2023 PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

**IMPEGNI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>			
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.841.985,02	64.050,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	691.291,64	7.150,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.079.786,26	605.742,14
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	18.995.086,69	2.599.583,97
107	INTERESSI PASSIVI	10,59	10,59
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	67.943,98	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	114.093,19	16.643,37
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>32.790.197,37</b>	<b>3.293.180,07</b>
<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.037.485,94	333.860,93
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>1.037.485,94</b>	<b>333.860,93</b>
<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.804.819,61	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>2.804.819,61</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		<b>36.632.502,92</b>	<b>3.627.041,00</b>

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti



**ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO (2023) E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI**

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	23.946.424,86	2.686.028,55	15.244.996,31	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>23.946.424,86</b>	<b>2.686.028,55</b>	<b>15.244.996,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	234.881,93	0,00	234.881,93	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>365.381,93</b>	<b>0,00</b>	<b>365.381,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	0,00
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>		<b>31.969.306,79</b>	<b>2.686.028,55</b>	<b>23.267.878,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti



**IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>					
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	13.335.777,41	1.627.196,65	11.750.079,16	0,00	0,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	783.060,89	5.423,00	783.060,89	0,00	0,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.968.561,42	1.019.683,22	1.122.620,29	321.237,58	52.111,10
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	20.536.447,61	11.593.341,42	305.014,25	0,00	0,00
107	INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	146.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	1.443.552,57	0,00	1.663.252,57	0,00	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>38.213.399,90</b>	<b>14.245.644,29</b>	<b>15.624.027,16</b>	<b>321.237,58</b>	<b>52.111,10</b>
	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.191.586,85	570.457,23	0,00	0,00	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>1.191.586,85</b>	<b>570.457,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>					
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>47.062.486,75</b>	<b>14.816.101,52</b>	<b>23.281.527,16</b>	<b>321.237,58</b>	<b>52.111,10</b>

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto dei costi per missione



PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														Totale componenti negativi della gestione		
	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti			Oneri diversi di gestione	
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (7/7)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	44.738,94		1.062.778,40	9.014,25			42.626,83	11.615,60	232.100,06	64.265,16					54.645,87	1.521.785,11
MISSIONE 02	Giustizia																-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza																-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio			113.011,73	4.784.918,81												4.897.930,54
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali																-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero																-
MISSIONE 07	Turismo																-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa																-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente																-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità																-
MISSIONE 11	Soccorso Civile																-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia																-
MISSIONE 13	Tutela della salute																-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività																-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			816.630,36	14.201.153,63				11.394.427,11	27.994,00				922.203,74	67.943,98	27.430.352,82	
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca																-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche																-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali																-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali																-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti																-
MISSIONE 50	Debito pubblico																-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie																-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi																-
	<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>	<b>44.738,94</b>	<b>-</b>	<b>1.992.420,49</b>	<b>18.995.086,69</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.626,83</b>	<b>11.406.042,71</b>	<b>260.094,06</b>	<b>64.265,16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>922.203,74</b>	<b>122.589,85</b>	<b>33.850.068,47</b>

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE	
	Oneri finanziari		Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari			Totale Oneri straordinari	Imposte	Totale imposte		
	Interessi ed altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni		Sopravvenienze passive e inesistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale		Altri oneri straordinari			Imposte
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	10,59	10,59	-	-	-	-	-	-	6.732,00	6.732,00	1.528.527,70
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.897.930,54
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 07	Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 11	Soccorso Civile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	684.559,64	684.559,64	28.114.912,46
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>	<b>10,59</b>	<b>10,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>691.291,64</b>	<b>691.291,64</b>	<b>34.541.370,70</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazione pubbliche)



Ente Codice 031882153

Ente Descrizione AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL

Categoria Comunita' montane - Comunita' isolate - Altri enti locali

Sotto Categoria POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORM. PROF.

Periodo ANNUALE 2023

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 10-apr-2024

Data stampa 10-apr-2024

Importi in EURO

031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti	32.138.872,83	32.138.872,83
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti	32.138.872,83	32.138.872,83
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.088.861,89	32.088.861,89
2.01.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	32.088.861,89	32.088.861,89
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	50.010,94	50.010,94
2.01.05.01.999 Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	50.010,94	50.010,94
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie	1.004.781,51	1.004.781,51
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	323.198,66	323.198,66

**3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi** **323.198,66** **323.198,66**

3.01.02.01.001	Proventi da alberghi	11.628,69	11.628,69
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	311.569,97	311.569,97

**3.03.00.00.000 Interessi attivi** **274.651,60** **274.651,60**

**3.03.03.00.000 Altri interessi attivi** **274.651,60** **274.651,60**

3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	274.651,60	274.651,60
----------------	--	------------	------------

**3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti** **406.931,25** **406.931,25**

**3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione** **1.390,50** **1.390,50**

3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	1.390,50	1.390,50
----------------	--	----------	----------

**3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata** **317.971,22** **317.971,22**

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	109.275,01	109.275,01
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	892,24	892,24
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	207.803,97	207.803,97

**3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.** **87.569,53** **87.569,53**

3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	87.569,53	87.569,53
----------------	-------------------------------	-----------	-----------

**4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale** **84.083,62** **84.083,62**

**4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti** **84.083,62** **84.083,62**

**4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche** **84.083,62** **84.083,62**

4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	84.083,62	84.083,62
----------------	---	-----------	-----------

**9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro** **2.801.042,50** **2.801.042,50**

**9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro** **2.801.042,50** **2.801.042,50**

**9.01.01.00.000 Altre ritenute** **397.977,61** **397.977,61**

9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	800,00	800,00
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	397.177,61	397.177,61

**9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente** **2.342.182,10** **2.342.182,10**

9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.547.711,08	1.547.711,08
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	664.249,24	664.249,24
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	130.221,78	130.221,78

**9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo** **22.084,70** **22.084,70**

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	22.084,70	22.084,70
----------------	---	-----------	-----------

**9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro** **38.798,09** **38.798,09**

9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	31.735,71	31.735,71
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	7.062,38	7.062,38

**Entrate da regolarizzare**

**0,00**

**0,00**

0.00.00.99.999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	---	------	------

**TOTALE INCASSI**

**36.028.780,46**

**36.028.780,46**

**Ente Codice** 031882153

**Ente Descrizione** AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL

**Categoria** Comunita' montane - Comunita' isolate - Altri enti locali

**Sotto Categoria** POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORM. PROF.

**Periodo** ANNUALE 2023

**Prospetto** PAGAMENTI

**Tipo Report** Semplice

**Data ultimo aggiornamento** 10-apr-2024

**Data stampa** 10-apr-2024

**Importi in EURO**

<b>031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL</b>		<b>Importo nel periodo</b>	<b>Importo a tutto il periodo</b>
<b>1.00.00.00.000 Spese correnti</b>		<b>32.279.507,11</b>	<b>32.279.507,11</b>
<b>1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente</b>		<b>11.254.052,66</b>	<b>11.254.052,66</b>
<b>1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde</b>		<b>8.858.758,23</b>	<b>8.858.758,23</b>
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	598.357,58	598.357,58
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	6.753.778,05	6.753.778,05
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.423.351,88	1.423.351,88
1.01.01.02.002	Buoni pasto	83.270,72	83.270,72
<b>1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente</b>		<b>2.395.294,43</b>	<b>2.395.294,43</b>
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.382.894,19	2.382.894,19
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	11.344,24	11.344,24

1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	1.056,00	1.056,00
----------------	---	----------	----------

**1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente** **707.692,68** **707.692,68**

**1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente** **707.692,68** **707.692,68**

1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	707.692,68	707.692,68
----------------	---	------------	------------

**1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi** **2.521.979,62** **2.521.979,62**

**1.03.01.00.000 Acquisto di beni** **45.090,76** **45.090,76**

1.03.01.01.002	Pubblicazioni	1.647,00	1.647,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	30.049,34	30.049,34
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.805,62	4.805,62
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	4.629,90	4.629,90
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.525,00	1.525,00
1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.433,90	2.433,90

**1.03.02.00.000 Acquisto di servizi** **2.476.888,86** **2.476.888,86**

1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	78.930,00	78.930,00
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	80.396,92	80.396,92
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	7.489,61	7.489,61
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	10.654,76	10.654,76
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	5.565,27	5.565,27
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	13.252,80	13.252,80
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	5.076,28	5.076,28
1.03.02.05.004	Energia elettrica	42.102,35	42.102,35
1.03.02.05.005	Acqua	13.372,77	13.372,77

1.03.02.05.006	Gas	90.510,92	90.510,92
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	10.924,20	10.924,20
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	30.509,76	30.509,76
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	1.225,73	1.225,73
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	70.907,90	70.907,90
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	12.688,00	12.688,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	26.342,24	26.342,24
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	220.137,06	220.137,06
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	1.738,50	1.738,50
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	719,80	719,80
1.03.02.16.002	Spese postali	268,40	268,40
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	1.354,20	1.354,20
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	1.155,50	1.155,50
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	9.782,87	9.782,87
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	316.357,25	316.357,25
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	21.772,66	21.772,66
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	273.732,45	273.732,45
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	2.915,85	2.915,85
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	44.805,15	44.805,15
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.082.199,66	1.082.199,66

**1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti**

**17.580.689,12**

**17.580.689,12**

**1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche**

**139.986,25**

**139.986,25**

1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	33.063,03	33.063,03
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	103.923,22	103.923,22
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	3.000,00	3.000,00

**1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese**

**17.440.702,87**

**17.440.702,87**

1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	17.440.702,87	17.440.702,87
----------------	--	---------------	---------------

**1.07.00.00.000 Interessi passivi** **10,59** **10,59**

**1.07.06.00.000 Altri interessi passivi** **10,59** **10,59**

1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	10,59	10,59
----------------	---	-------	-------

**1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate** **100.989,25** **100.989,25**

**1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)** **100.989,25** **100.989,25**

1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	100.989,25	100.989,25
----------------	---	------------	------------

**1.10.00.00.000 Altre spese correnti** **114.093,19** **114.093,19**

**1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito** **59.447,32** **59.447,32**

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	59.447,32	59.447,32
----------------	---	-----------	-----------

**1.10.04.00.000 Premi di assicurazione** **38.002,50** **38.002,50**

1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	38.002,50	38.002,50
----------------	---	-----------	-----------

**1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi** **16.643,37** **16.643,37**

1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	176,07	176,07
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	16.467,30	16.467,30

**2.00.00.00.000 Spese in conto capitale** **1.098.673,05** **1.098.673,05**

**2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni** **1.098.673,05** **1.098.673,05**

**2.02.01.00.000 Beni materiali** **117.081,61** **117.081,61**

2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	3.406,40	3.406,40
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	92.061,81	92.061,81
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	4.782,40	4.782,40
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	16.831,00	16.831,00

**2.02.03.00.000 Beni immateriali** **981.591,44** **981.591,44**

2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	880.770,48	880.770,48
2.02.03.02.002	Acquisto software	100.820,96	100.820,96

**7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro** **2.606.756,23** **2.606.756,23**

**7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro** **2.606.756,23** **2.606.756,23**

**7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute** **417.155,43** **417.155,43**

7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	417.155,43	417.155,43
----------------	---	------------	------------

**7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente** **2.128.534,26** **2.128.534,26**

7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.369.414,75	1.369.414,75
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	644.909,77	644.909,77
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	114.209,74	114.209,74

**7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo** **22.884,70** **22.884,70**

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	22.884,70	22.884,70
----------------	---	-----------	-----------

**7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro** **38.181,84** **38.181,84**

7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	31.735,71	31.735,71
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	6.446,13	6.446,13

**Pagamenti da regolarizzare** **0,00** **0,00**

0.00.00.99.999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	---	------	------

**TOTALE PAGAMENTI** **35.984.936,39** **35.984.936,39**

**Ente Codice** 031882153

**Ente Descrizione** AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL

**Categoria** Comunita' montane - Comunita' isolate - Altri enti locali

**Sotto Categoria** POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORM. PROF.

**Periodo** MENSILE Dicembre 2023

**Prospetto** DISPONIBILITA' LIQUIDE

**Tipo Report** Semplice

**Data ultimo aggiornamento** 10-apr-2024

**Data stampa** 10-apr-2024

**Importi in EURO**

**031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL**

**Importo a tutto il  
periodo**

**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	10.968.061,36
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	36.028.780,46
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	35.984.936,39
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	11.011.905,43
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

**FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA**

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

**FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO**

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

**CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.**

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	0,00
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	0,00

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo



epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2019	02500_E	2	0021900019	1,00	23-dic-2019	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	224.736,67	0,00			0,00		224.736,67
2019	02700_E	2	0021900017	1,00	5-dic-2019	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	01353	6-dic-2019	4	32.282,00	0,00			0,00		32.282,00
2019	03500_E	3	0021900018	1,00	19-dic-2019	Entrate per utilizzo dei locali del CFP di Terni Narni Orvieto	01306	27-nov-2019	4	61.781,18	15.346,50			0,00		46.434,68
2020	02500_E	2	0022000001	1,00	14-gen-2020	AVV.PUBBL.IN TEGRAZIONI GIOVANI 2018 PON INIZ.OCCUP	00245	5-apr-2019	4	45.216,12	0,00			0,00		45.216,12
2020	02500_E	2	0022000004	1,00	14-gen-2020	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	622.216,24	0,00			0,00		622.216,24
2020	02500_E	2	0022000033	1,00	20-mag-2020	AVV.PUBBL.IN TEGRAZIONI GIOVANI 2018 PON INIZ.OCCUP	00245	5-apr-2019	4	198.480,08	0,00			0,00		198.480,08
2020	02500_E	2	0022000034	1,00	20-mag-2020	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	298.181,00	0,00			0,00		298.181,00
2020	02501_E	2	0022000002	1,00	14-gen-2020	FONDI POC SPAO	00973	30-set-2019	4	229.123,89	0,00			0,00		229.123,89
2020	02501_E	2	0022000027	1,00	30-apr-2020	FONDI POC SPAO RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER IL LAVORO	00468	30-apr-2020	4	19.000,00	0,00			0,00		19.000,00
2020	02501_E	2	0022000080	1,00	28-dic-2020	fondi POC SPAO	01697	28-dic-2020	4	7.712,25	0,00			0,00		7.712,25
2020	02700_E	2	0022000006	1,00	14-gen-2020	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO D	01353	6-dic-2019	4	252.524,49	0,00			0,00		252.524,49
2021	02200_E	2	0022100135	1,00	28-dic-2021	Easi Programme 2014 2020 Progetto Skill ed VS/2019/0350	01601	30-dic-2021	6	37.982,43	0,00			0,00		37.982,43
2021	02500_E	2	0022100032	1,00	30-mar-2021	AVV.PUBBL.IN TEGRAZIONI GIOVANI 2018 PON INIZ.OCCUP.	00245	5-apr-2019	4	52.235,10	0,00			0,00		52.235,10
2021	02500_E	2	0022100033	1,00	30-mar-2021	AVV.PUBBL.IN TEGRAZIONI GIOVANI 2018 PON INIZ.OCCUP.	00245	5-apr-2019	4	94.538,35	0,00			0,00		94.538,35
2021	02500_E	2	0022100034	1,00	30-mar-2021	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	519.060,72	0,00			0,00		519.060,72
2021	02500_E	2	0022100035	1,00	30-mar-2021	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	81.014,18	0,00			0,00		81.014,18
2021	02500_E	2	0022100036	1,00	30-mar-2021	incremento dir 13/2018				800,00	0,00			0,00		800,00
2021	02501_E	2	0022100001	1,00	5-gen-2021	FONDI POC SPAO	00973	30-set-2019	4	319.727,18	0,00			0,00		319.727,18

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2021	02501_E	2	0022100005	1,00	5-gen-2021	FONDI POC SPAO RAFFORZAME NRO SERVIZI PER IL LAVORO.	00468	30-apr-2020	4	4.975,20	0,00			0,00		4.975,20
2021	02501_E	2	0022100012	1,00	5-gen-2021	fondi POC SPAO	01697	28-dic-2020	4	7.712,25	0,00			0,00		7.712,25
2021	02501_E	2	0022100132	1,00	27-dic-2021	fondi poc spao.	01590	29-dic-2021	4	13.092,82	0,00			0,00		13.092,82
2021	02502_E	2	0022100013	1,00	5-gen-2021	Fondi Por FSE	01733	30-dic-2020	4	4.500.000,00	4.500.000,00			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100045	1,00	29-apr-2021	erogazione di contributi per incentivi alla assunzione C.u.r.a.	00479	30-apr-2021	4	235.912,50	235.912,50			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100048	1,00	11-mag-2021	FONDI AVVISO PUBBLICO SKILLS	00525	11-mag-2021	4	162.304,24	162.304,24			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100055	1,00	21-giu-2021	fondi umbriattiva reimpiego incentivi	00722	23-giu-2021	4	192.500,00	192.500,00			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100058	1,00	30-giu-2021	Avviso pubblico IntegrAzioni Giovani 2019	00752	1-lug-2021	4	356.556,00	356.556,00			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100068	1,00	30-lug-2021	IntegrAzioni Giovani 2020	00904	2-ago-2021	4	62.310,98	62.310,98			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100069	1,00	4-ago-2021	Avviso pubblico IntegrAzioni Giovani 2019	00921	4-ago-2021	4	97.200,00	97.200,00			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100086	1,00	4-nov-2021	AVVISO UMBRIATTIVA 2018 INCENTIVI ASSUNZIONE	01253	10-nov-2021	4	27.812,00	27.812,00			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100089	1,00	9-nov-2021	Avviso pubblico UMBRIATTIVA 2018 Catalogo C.U.R.A.	01266	12-nov-2021	4	161.550,00	161.550,00			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100093	1,00	25-nov-2021	AVVISO PUBBLICO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01380	2-dic-2021	4	177.777,77	177.777,77			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100094	1,00	29-nov-2021	Avviso Pubblico RE WORK BUL DGR608/2021	01343	30-nov-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100095	1,00	29-nov-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01345	30-nov-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100096	1,00	29-nov-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01346	30-nov-2021	4	177.777,77	177.777,77			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100097	1,00	30-nov-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01389	2-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100098	1,00	1-dic-2021	avviso rework bul dgr 608-2021	01392	2-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100099	1,00	1-dic-2021	rework bul dgr n.608/2021	01391	2-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100100	1,00	1-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01394	2-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100101	1,00	1-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01395	2-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100102	1,00	1-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01396	2-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100105	1,00	6-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01416	7-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2021	02502_E	2	0022100109	1,00	6-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR608/2021	01430	10-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100112	1,00	7-dic-2021	REWORK DGR 608/2021	01420	7-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100113	1,00	7-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608-2021	01419	7-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100114	1,00	7-dic-2021	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01421	7-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100115	1,00	9-dic-2021	bul rework 608/2021	01436	10-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100116	1,00	13-dic-2021	BUL REWORK DGR 608/2021	01462	14-dic-2021	4	177.777,78	177.777,78			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100123	1,00	20-dic-2021	BUL REWORK DGR 608/2021	01529	20-dic-2021	4	177.777,77	177.777,77			0,00		0,00
2021	02502_E	2	0022100134	1,00	28-dic-2021	integrazione giovani 2020	01592	29-dic-2021	4	152.630,00	152.630,00			0,00		0,00
2021	02700_E	2	0022100002	1,00	5-gen-2021	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO D	01353	6-dic-2019	4	271.919,05	0,00			0,00		271.919,05
2021	02700_E	2	0022100133	1,00	27-dic-2021	fondi personale pon inclusione.	01569	27-dic-2021	4	3.422,29	0,00			0,00		3.422,29
2022	02000_E	2	0022200101	1,00	19-set-2022	Risorse Statali Art 1 c 807 L 27/12/2017 n.205 Anno 2022 CPI	01125	19-set-2022	4	7.752.818,34	7.752.818,34			0,00		0,00
2022	02001_E	2	0022200129	1,00	29-dic-2022	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER SPESA PERSONALE DI CUI ART.24 COMMA 2LETTERA A D	01615	29-dic-2022	4	2.319.176,00	2.319.176,00			0,00		0,00
2022	02500_E	2	0022200043	1,00	11-apr-2022	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	23.640,70	0,00			0,00		23.640,70
2022	02500_E	2	0022200044	1,00	11-apr-2022	FONDI PON IOG - II' ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	135.043,83	0,00			0,00		135.043,83
2022	02502_E	2	0022200005	1,00	7-gen-2022	REWORK DGR 608/2021	01420	7-dic-2021	4	142.222,23	142.222,23			0,00		0,00
2022	02502_E	2	0022200007	1,00	7-gen-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608-2021	01419	7-dic-2021	4	142.222,23	142.222,23			0,00		0,00
2022	02502_E	2	0022200009	1,00	7-gen-2022	BUL REWORK DGR 608/2021	01462	14-dic-2021	4	142.222,23	44.787,29			0,00		97.434,94
2022	02502_E	2	0022200010	1,00	7-gen-2022	BUL REWORK DGR 608/2021	01529	20-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200011	1,00	7-gen-2022	integrAzione giovani 2019	01604	30-dic-2021	4	286.715,00	0,00			0,00		286.715,00
2022	02502_E	2	0022200013	1,00	7-gen-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR608/2021	01430	10-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200029	1,00	1-mar-2022	tirocini extracurricolari nei settori cultura e Turismo DGR244/2021	00262	2-mar-2022	6	161.000,00	0,00			0,00		161.000,00
2022	02502_E	2	0022200030	1,00	2-mar-2022	Programma Lavoro 2018 Umbriattiva Reimpiego	00261	2-mar-2022	6	42.000,00	0,00			0,00		42.000,00

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2022	02502_E	2	0022200031	1,00	8-mar-2022	Buono Umbro per il Lavoro e accesso alla Rete dei servizi per Inserimento lavora	00284	8-mar-2022	6	468.701,09	0,00			0,00		468.701,09
2022	02502_E	2	0022200035	1,00	16-mar-2022	Buono Umbro per il Lavoro e accesso alla Rete dei servizi	00331	22-mar-2022	6	83.000,00	0,00			0,00		83.000,00
2022	02502_E	2	0022200036	1,00	29-mar-2022	integrAzione giovani 2019	00361	30-mar-2022	6	14.270,00	0,00			0,00		14.270,00
2022	02502_E	2	0022200037	1,00	30-mar-2022	IntegrAzioni Giovani 2021	00363	30-mar-2022	6	979.405,73	0,00			0,00		979.405,73
2022	02502_E	2	0022200038	1,00	30-mar-2022	somme da trasferire allo Studio Associato Cruciani	00357	30-mar-2022	6	160.931,31	0,00			0,00		160.931,31
2022	02502_E	2	0022200039	1,00	30-mar-2022	IntegrAzioni Giovani 2020	00374	1-apr-2022	6	4.640,00	0,00			0,00		4.640,00
2022	02502_E	2	0022200042	1,00	4-apr-2022	Avviso UMBRIATTIVA 2018	00397	7-apr-2022	6	103.500,00	0,00			0,00		103.500,00
2022	02502_E	2	0022200046	1,00	11-apr-2022	erogazione di contributi per incentivi alla assunz	00479	30-apr-2021	4	20.875,00	0,00			0,00		20.875,00
2022	02502_E	2	0022200047	1,00	11-apr-2022	FONDI AVVISO PUBBLICO SKILLS	00525	11-mag-2021	4	1.546.159,07	0,00			0,00		1.546.159,07
2022	02502_E	2	0022200048	1,00	11-apr-2022	fondi umbriattiva reimpiego incentivi	00722	23-giu-2021	4	71.000,00	0,00			0,00		71.000,00
2022	02502_E	2	0022200049	1,00	11-apr-2022	Avviso pubblico IntegrAzioni Giovani 2019	00752	1-lug-2021	4	184.158,80	0,00			0,00		184.158,80
2022	02502_E	2	0022200050	1,00	11-apr-2022	SKILLS INTERVENTO 2	00807	12-lug-2021	4	622.593,00	0,00			0,00		622.593,00
2022	02502_E	2	0022200053	1,00	11-apr-2022	AVVISO UMBRIATTIVA 2018 INCENTIVI ASSUNZIONE	01253	10-nov-2021	4	112.620,00	0,00			0,00		112.620,00
2022	02502_E	2	0022200054	1,00	11-apr-2022	AVVISO PUBBLICO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01380	2-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200056	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01345	30-nov-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200057	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01346	30-nov-2021	4	35.477,64	0,00			0,00		35.477,64
2022	02502_E	2	0022200058	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01389	2-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200059	1,00	11-apr-2022	avviso rework bul dgr 608-2021	01392	2-dic-2021	4	142.222,24	0,00			0,00		142.222,24
2022	02502_E	2	0022200060	1,00	11-apr-2022	rework bul dgr n.608/2021	01391	2-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200061	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01394	2-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200062	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01395	2-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200063	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01396	2-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2022	02502_E	2	0022200064	1,00	11-apr-2022	AVVISO RE-WORK BUL DGR 608/2021	01416	7-dic-2021	4	142.222,23	0,00			0,00		142.222,23
2022	02502_E	2	0022200067	1,00	11-apr-2022	Avviso Pubblico Umbriattiva Reimpiego	01509	17-dic-2021	4	120.860,50	0,00			0,00		120.860,50
2022	02502_E	2	0022200068	1,00	11-apr-2022	UMBRIATTIVA REIMPIEGO	01560	23-dic-2021	4	1.784,00	0,00			0,00		1.784,00
2022	02502_E	2	0022200069	1,00	11-apr-2022	integrazione giovani 2020	01592	29-dic-2021	4	266.065,40	0,00			0,00		266.065,40
2022	02502_E	2	0022200070	1,00	14-apr-2022	POR UMBRIA FSE 2014/2020 Programma Lavoro 2018 Umbriattiva Reimpiego	00759	9-giu-2022	6	5.000,00	0,00			0,00		5.000,00
2022	02502_E	2	0022200071	1,00	21-apr-2022	POR FSE 2014 2020 Avviso Re Work Incentivi assunzione	00534	29-apr-2022	6	115.800,00	0,00			0,00		115.800,00
2022	02502_E	2	0022200076	1,00	11-mag-2022	Presentazione di azioni integrate in favore di giovani fino a 18 ann	00639	23-mag-2022	6	222.130,00	0,00			0,00		222.130,00
2022	02502_E	2	0022200077	1,00	18-mag-2022	Avviso UMBRIATTIVA 2018 Catalogo C.U.R.A. Tirocini extracurriculari	00640	23-mag-2022	6	67.042,00	0,00			0,00		67.042,00
2022	02502_E	2	0022200083	1,00	7-giu-2022	AVVISO PUBBLICO RE-WORK	00762	9-giu-2022	6	12.000,00	0,00			0,00		12.000,00
2022	02502_E	2	0022200097	1,00	30-ago-2022	Avviso Pubblico UMBRIATTIVA 2018	01062	31-ago-2022	6	81.850,00	0,00			0,00		81.850,00
2022	02502_E	2	0022200098	1,00	31-ago-2022	SERVIZIO SUPPORTO TECNICO SCIENTIFICO IMPLEMENTAZ . SISTEMA REGIONALE CERTIF. CO	01059	31-ago-2022	6	35.470,16	0,00			0,00		35.470,16
2022	02502_E	2	0022200099	1,00	13-set-2022	IntegrAzioni Giovani 2021 Asse III Istruzione Formazione l annualita DD749/2	01105	14-set-2022	6	31.800,00	0,00			0,00		31.800,00
2022	02502_E	2	0022200102	1,00	27-set-2022	IntegrAzioni Giovani 2020	01155	29-set-2022	6	12.000,00	0,00			0,00		12.000,00
2022	02502_E	2	0022200119	1,00	2-dic-2022	AVVISO PUBBLICO RE-WORK	01475	2-dic-2022	6	92.000,00	0,00			0,00		92.000,00
2022	02551_E	4	0022200065	1,00	11-apr-2022	Risorse PPS Ministero Lavoro per Hardware Uffici C	01477	14-dic-2021	4	48.459,62	48.459,62			0,00		0,00
2022	02551_E	4	0022200066	1,00	11-apr-2022	PPR Fondi per forniture Computer Desktop Tower CPI	01469	14-dic-2021	4	35.624,00	35.624,00			0,00		0,00
2022	02600_E	2	0022200130	1,00	29-dic-2022	risorse apprendistato	01616	29-dic-2022	4	423.984,00	0,00			0,00		423.984,00
2022	02700_E	2	0022200002	1,00	7-gen-2022	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO D	01353	6-dic-2019	4	27.613,96	0,00			0,00		27.613,96

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2022	03000_E	3	0022200105	1,00	12-ott-2022	rimborsi per incarichi a personale a titolo omnicomprensiv ita	01204	12-ott-2022	4	1.660,39	1.660,39			0,00		0,00
2022	03000_E	3	0022200114	1,00	30-nov-2022	iva su note di credito agsm aim energia spa cig 9174055DAB	01450	30-nov-2022	4	12,72	12,72			0,00		0,00
2022	03003_E	3	0022200106	1,00	12-ott-2022	compensi per incarichi a personale a titolo omnicomprensiv ita	01204	12-ott-2022	4	22.648,00	22.648,00			0,00		0,00
2022	09001_E	9	0022200127	1,00	22-dic-2022	irpef mese dicembre cda	01581	22-dic-2022	4	1.067,68	1.067,68			0,00		0,00
2022	09005_E	9	0022200014	1,00	12-gen-2022	Iva split payment su fatture fornitori 2022	00069	22-gen-2021	4	9.442,37	9.442,37			0,00		0,00
2022	09006_E	9	0022200015	1,00	12-gen-2022	Iva split payment su fatture fornitori CFP TR	00069	22-gen-2021	4	370,97	370,97			0,00		0,00
<b>TOTALI</b>										<b>31.300.031,73</b>	<b>19.684.634,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>11.615.397,66</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo



Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01003_S	1	0012201240	1	5-dic-2022	Arretrati contrattuali dipendenti ARPAL	01487	6-dic-2022	4	598.357,58	0,00	598.357,58	0,00		0,00	
2022	01010_S	1	0012200219	1	21-feb-2022	Contributi sociali personale Arpal	00223	22-feb-2022	4	75.417,68	0,00	75.417,68	0,00		0,00	
2022	01011_S	1	0012200216	1	21-feb-2022	Fondo Perseo SIRIO Previdenza complementare	00223	22-feb-2022	4	10,00	0,00	10,00	0,00		0,00	
2022	01011_S	1	0012200220	1	21-feb-2022	Contributi sociali personale Arpal	00223	22-feb-2022	4	143.485,69	0,00	143.485,69	0,00		0,00	
2022	01012_S	1	0012201241	1	5-dic-2022	Oneri previdenziali personale ARPAL	01487	6-dic-2022	4	162.693,43	0,00	162.693,43	0,00		0,00	
2022	01013_S	1	0012200076	1	7-gen-2022	CONTRIBUTI SOCIALI CDA ARPAL	01546	22-dic-2021	4	1.056,00	0,00	1.056,00	0,00		0,00	
2022	01030_S	1	0012200221	1	21-feb-2022	Irap personale Arpal	00223	22-feb-2022	4	45.636,34	0,00	45.636,34	0,00		0,00	
2022	01031_S	1	0012200222	1	21-feb-2022	Irap personale Arpal	00223	22-feb-2022	4	20.774,97	0,00	20.774,97	0,00		0,00	
2022	01032_S	1	0012201242	1	5-dic-2022	irap dipendenti Arpal	01487	6-dic-2022	4	50.860,39	0,00	50.860,39	0,00		0,00	
2022	01033_S	1	0012200077	1	7-gen-2022	IRAP CDA ARPAL	01513	17-dic-2021	4	561,00	0,00	561,00	0,00		0,00	
2022	01040_S	1	0012200680	1	11-apr-2022	Buoni pasto convenzione lotto 8 dd.216-2020	00425	22-apr-2021	4	33.720,20	0,00	0,00	33.720,20	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01040_S	1	0012200681	1	11-apr-2022	iva su buoni pasto Repas	00425	22-apr-2021	4	1.348,80	0,00	0,00	1.348,80	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01040_S	1	0012200981	1	10-mag-2022	Fornitura Buoni Pasto elettronici	00565	10-mag-2022	4	10.138,49	0,00	10.138,49	0,00		0,00	
2022	01040_S	1	0012200983	1	10-mag-2022	Iva su Fornitura Buoni Pasto EDENRED ITALIA	00565	10-mag-2022	4	405,54	0,00	405,54	0,00		0,00	
2022	01041_S	1	0012200682	1	11-apr-2022	buoni pasto repas dd216-2020	00425	22-apr-2021	4	3.515,08	0,00	0,00	3.515,08	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01041_S	1	0012200683	1	11-apr-2022	iva su buoni pasto repas	00425	22-apr-2021	4	140,61	0,00	0,00	140,61	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01041_S	1	0012200982	1	10-mag-2022	Fornitura Buoni Pasto	00565	10-mag-2022	4	3.589,99	0,00	3.589,99	0,00		0,00	
2022	01041_S	1	0012200984	1	10-mag-2022	Iva su Fornitura Buoni Pasto EDENRED ITALIA	00565	10-mag-2022	4	143,60	0,00	143,60	0,00		0,00	
2022	01050_S	1	0012201202	1	12-ott-2022	rimborsi su incarichi a personale a titolo onnicomprensiv ita	01204	12-ott-2022	4	3.000,00	0,00	1.339,61	0,00		1.660,39	
2022	01072_S	1	0012201260	1	19-dic-2022	compensi per incarichi a personale a titolo onnicomprensiv ita	01554	19-dic-2022	4	47.040,00	0,00	45.102,00	0,00		1.938,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01080_S	1	0012200064	1	7-gen-2022	Rimborso somme personale comandato Facincani Mancini De Angeli	01064	17-set-2021	4	5.401,42	0,00	5.401,42	0,00		0,00	
2022	01080_S	1	0012200979	1	10-mag-2022	Rimborso all Agenzia Umbria Ricerche (AUR)	00593	13-mag-2022	4	8.386,33	0,00	8.386,33	0,00		0,00	
2022	01081_S	1	0012200980	1	10-mag-2022	Rimborso all Agenzia Umbria Ricerche (AUR)	00593	13-mag-2022	4	19.257,52	0,00	19.257,52	0,00		0,00	
2022	01100_S	1	0012201189	1	21-set-2022	Supporto gestione Avviso Tirocini Turismo e Cultura	01134	21-set-2022	6	5.728,00	0,00	5.728,00	0,00		0,00	
2022	01100_S	1	0012201192	1	23-set-2022	digitalizzazione istanze Avvisi ex art 16 L 56/87 anno 2022	01145	26-set-2022	6	41.337,00	0,00	41.337,00	0,00		0,00	
2022	01100_S	1	0012201208	1	26-ott-2022	servizio connettivita ICT 2022/2023	01295	28-ott-2022	6	19.807,20	0,00	19.807,20	0,00		0,00	
2020	01101_S	1	0012000553	1	30-dic-2020	Quota Rimborso alla Provincia di Perugia di cui alla Convenzione per la gestione	01732	30-dic-2020	4	72.000,00	0,00	0,00	0,00		72.000,00	Rendicontazione e validata
2021	01101_S	1	0012100211	1	28-gen-2021	Rimborso per spese funzionamento CPI	00111	2-feb-2021	4	120.000,00	0,00	0,00	0,00		120.000,00	Rendicontazione e validata
2022	01104_S	1	0012200074	1	7-gen-2022	Polizza assicurativa per Responsabilita Civile Pat	01476	14-dic-2021	4	44,99	0,00	44,99	0,00		0,00	
2022	01108_S	1	0012200288	1	21-mar-2022	incarico di Resp. del Serv. di Prev. e Prote. in materia di salute e sicurezza s	00336	24-mar-2022	6	6.280,56	0,00	6.280,56	0,00		0,00	
2022	01109_S	1	0012200166	1	7-gen-2022	SERVIZIO DI TESORERIA PROROGA	01617	31-dic-2021	4	797,50	0,00	797,50	0,00		0,00	
2022	01109_S	1	0012200343	1	5-apr-2022	Oneri per Servizio Tesoreria	00389	5-apr-2022	4	2,00	0,00	2,00	0,00		0,00	
2022	01109_S	1	0012201074	1	7-lug-2022	Proroga Tecnica servizio Tesoreria Unicredit	00888	7-lug-2022	4	350,00	0,00	350,00	0,00		0,00	
2022	01111_S	1	0012201193	1	26-set-2022	fornitura di carburante per autotrazione mediante fuel card	01147	26-set-2022	6	421,51	0,00	421,51	0,00		0,00	
2022	01111_S	1	0012201194	1	26-set-2022	iva su fornitura di carburante per autotrazione mediante fuel card	01147	26-set-2022	6	92,73	0,00	92,73	0,00		0,00	
2022	01111_S	1	0012201284	1	21-dic-2022	Acquisto Badge per dipendenti	01567	21-dic-2022	6	1.250,00	0,00	1.250,00	0,00		0,00	
2022	01111_S	1	0012201285	1	21-dic-2022	iva su acquisto Budge dipendenti da Inaz srl	01567	21-dic-2022	6	275,00	0,00	275,00	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01112_S	1	0012201212	1	10-nov-2022	Fornitura cassette e materiale pronto soccorso	01370	11-nov-2022	6	1.995,00	0,00	1.995,00	0,00		0,00	
2022	01112_S	1	0012201213	1	10-nov-2022	iva su fornitura cassette e materiale pronto soccorso - Farma Services	01370	11-nov-2022	6	438,90	0,00	438,90	0,00		0,00	
2022	01114_S	1	0012200187	1	16-feb-2022	Servizio di pulizia	00191	16-feb-2022	6	23.089,89	0,00	23.089,89	0,00		0,00	
2022	01114_S	1	0012200188	1	16-feb-2022	iva su servizio di pulizie dussmann service srl	00191	16-feb-2022	6	5.079,78	0,00	5.079,78	0,00		0,00	
2022	01115_S	1	0012201216	1	30-nov-2022	Pubblicazione servizio Assistenza	01459	30-nov-2022	6	240,00	0,00	240,00	0,00		0,00	
2022	01115_S	1	0012201217	1	30-nov-2022	iva Pubblicazione Editoriale	01459	30-nov-2022	6	52,80	0,00	52,80	0,00		0,00	
2022	01115_S	1	0012201218	1	30-nov-2022	Pubblicazione servizio Assistenza	01460	30-nov-2022	6	350,00	0,00	350,00	0,00		0,00	
2022	01115_S	1	0012201219	1	30-nov-2022	iva su pubblicazione Manzoni	01460	30-nov-2022	6	77,00	0,00	77,00	0,00		0,00	
2022	01116_S	1	0012201170	1	9-set-2022	ricorso in appello innanzi al Consiglio di Stato sentenza del Tar Umbria n. 37/2	01097	9-set-2022	6	63,44	0,00	63,44	0,00		0,00	
2022	01117_S	1	0012200189	1	16-feb-2022	servizio di pulizie	00191	16-feb-2022	6	38.372,48	0,00	38.372,48	0,00		0,00	
2022	01117_S	1	0012200190	1	16-feb-2022	iva servizio di pulizie e manutenzione dussman service srl	00191	16-feb-2022	6	8.441,94	0,00	8.441,94	0,00		0,00	
2022	01117_S	1	0012201243	1	6-dic-2022	servizio aggiuntivo di cui alla dd 191/22	01494	6-dic-2022	6	14.370,05	0,00	0,00	0,00		14.370,05	Fornitura/prestazione eseguita Fornitura/prestazione eseguita
2022	01117_S	1	0012201244	1	6-dic-2022	iva su servizio aggiuntivo rti dussman e siram di cui alla dd 191.22	01494	6-dic-2022	6	3.161,41	0,00	0,00	0,00		3.161,41	Rendicontazione e validata Rendicontazione e validata
2022	01120_S	1	0012200293	1	29-mar-2022	babel formazione di personale ARPAL	00362	30-mar-2022	6	921,81	0,00	0,00	0,00		921,81	Fornitura/prestazione eseguita Fornitura/prestazione eseguita
2022	01120_S	1	0012200720	1	11-apr-2022	Piano formativo personale Arpal Umbria 2021	00535	12-mag-2021	4	3.024,00	0,00	3.024,00	0,00		0,00	
2022	01120_S	1	0012201209	1	27-ott-2022	Intervento formativo obbligatorio	01291	28-ott-2022	4	100,00	0,00	100,00	0,00		0,00	
2022	01122_S	1	0012200061	1	7-gen-2022	Proroga tecnica incarico presidente Collegio Revisori dei Conti	01003	2-set-2021	4	13.448,22	0,00	13.448,22	0,00		0,00	
2022	01122_S	1	0012200062	1	7-gen-2022	Proroga tecnica incarico membro Collegio Revisori	01003	2-set-2021	4	5.847,05	0,00	5.847,05	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01122_S	1	0012200063	1	7-gen-2022	Proroga tecnica incarico membro Collegio Revisori	01003	2-set-2021	4	5.847,05	0,00	5.847,05	0,00		0,00	
2022	01123_S	1	0012201060	1	17-giu-2022	Affidamento Incarico per servizio assistenza fiscale	00799	17-giu-2022	6	3.172,00	0,00	3.172,00	0,00		0,00	
2022	01126_S	1	0012201222	1	1-dic-2022	Contributo c/esercizio 2022	01472	2-dic-2022	6	6.014,25	0,00	0,00	0,00		6.014,25	Altro (specificare) somma in attesa di fattura
2022	01129_S	1	0012200056	1	7-gen-2022	rimborso spese per gestione manutenzione consumic/o immobile in concessione Ex G	00561	18-mag-2021	4	4.604,06	0,00	0,00	0,00		4.604,06	Rendicontazione e validata Rendicontazione e validata
2021	01132_S	1	0012100110	1	5-gen-2021	Fornitura Energia Elettrica presso CFP Terni.	01213	6-ott-2020	4	36,19	0,00	36,19	0,00		0,00	
2022	01132_S	1	0012200015	1	7-gen-2022	Fornitura Energia Elettrica presso CFP Terni 2022	01213	6-ott-2020	4	36,34	0,00	36,34	0,00		0,00	
2022	01132_S	1	0012200051	1	7-gen-2022	servizio idrico cfp Terni e Narni	00404	16-apr-2021	4	286,20	0,00	286,20	0,00		0,00	
2022	01132_S	1	0012200078	1	7-gen-2022	fornitura gas naturale CFP anni 2021 - 2023	01516	20-dic-2021	4	3.883,23	0,00	3.883,23	0,00		0,00	
2022	01132_S	1	0012200974	1	6-mag-2022	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CFP TERNI E NARNI	00554	9-apr-2022	6	3.204,66	0,00	3.144,66	60,00	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01132_S	1	0012201289	1	27-dic-2022	fornitura gas naturale CFP anni 2021 - 2023 ulteriore impegno	01595	28-dic-2022	4	12.870,00	0,00	12.870,00	0,00		0,00	
2022	01134_S	1	0012200192	1	16-feb-2022	servizio di manutenzione e pulizie cfp.	00191	16-feb-2022	6	4.322,79	0,00	4.322,79	0,00		0,00	
2022	01135_S	1	0012200191	1	16-feb-2022	servizio di pulizia cfp	00191	16-feb-2022	6	7.033,91	0,00	7.033,91	0,00		0,00	
2022	01140_S	1	0012200052	1	7-gen-2022	fornitura acqua CPI Terni	00397	16-apr-2021	4	603,66	0,00	603,66	0,00		0,00	
2022	01140_S	1	0012200053	1	7-gen-2022	iva su fornitura acqua CPI Terni	00397	16-apr-2021	4	60,37	0,00	60,37	0,00		0,00	
2022	01140_S	1	0012200059	1	7-gen-2022	Fornitura di energia elettrica via anno floriano 16 CIG ZE1327DC17	01333	30-nov-2021	4	977,85	0,00	19,17	958,68	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01140_S	1	0012200060	1	7-gen-2022	IVASU FORNITURA ENERGIA ELETTRICA AGSM SEDE VIA ANNO FLORIANO 16	01333	30-nov-2021	4	211,80	0,00	0,00	211,80	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01140_S	1	0012200240	1	8-mar-2022	FORNITURA DI GAS NATURALE CENTRO PER L'IMPIEGO TERNI	00287	8-mar-2022	6	4.995,09	0,00	4.995,09	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01140_S	1	0012200241	1	8-mar-2022	IVA SU SERVIZIO FORNITURA GAS NATURALE CPI TERNI	00287	8-mar-2022	6	249,55	0,00	249,55	0,00		0,00	
2022	01140_S	1	0012200344	1	8-apr-2022	fornitura gas centrale ARPAL di perugia	00412	11-apr-2022	6	20.261,82	0,00	20.261,82	0,00		0,00	
2022	01140_S	1	0012200345	1	8-apr-2022	iva su servizio fornitura gas naturale sede arpal di Perugia agsm	00412	11-apr-2022	6	1.015,63	0,00	1.015,63	0,00		0,00	
2022	01140_S	1	0012200977	1	9-mag-2022	SERVIZIO DI FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CPI TERNI	00554	9-apr-2022	6	1.576,21	0,00	1.516,21	60,00	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01140_S	1	0012200978	1	9-mag-2022	iva su servizio di energia elettrica agsm aim cpi	00554	9-apr-2022	6	335,24	0,00	335,24	0,00		0,00	
2022	01146_S	1	0012201293	1	30-dic-2022	gettoni componenti commissione esame concorso arpal	01620	30-dic-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200255	1	16-mar-2022	SIRU 014530DD	00331	22-mar-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200258	1	16-mar-2022	SIRU AA81729F	00331	22-mar-2022	6	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200259	1	16-mar-2022	SIRU 5B6DCCF2	00331	22-mar-2022	6	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200277	1	17-mar-2022	SIRU FC060BB3	00331	22-mar-2022	6	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200278	1	17-mar-2022	SIRU 2D8375B8	00331	22-mar-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200338	1	4-apr-2022	SIRU F447EF6C	00397	7-apr-2022	6	3.750,00	0,00	3.750,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200637	1	11-apr-2022	SKILLS/040/2020	00144	8-feb-2021	4	37.091,96	0,00	37.091,96	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200700	1	11-apr-2022	SKILLS/015/2020	00525	11-mag-2021	4	41.989,14	0,00	41.989,14	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200713	1	11-apr-2022	SKILLS/007/2020	00525	11-mag-2021	4	24.360,60	0,00	24.360,60	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200717	1	11-apr-2022	SKILLS/077/2020	00525	11-mag-2021	4	44.282,45	0,00	44.282,45	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200924	1	29-apr-2022	fse142022181136A51E7AF9	00534	29-apr-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200925	1	29-apr-2022	fse14202218113639D447887	00534	29-apr-2022	6	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200928	1	29-apr-2022	fse142022181136763F6BD9	00534	29-apr-2022	6	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200934	1	29-apr-2022	fse1420221811368AFA38A1	00534	29-apr-2022	6	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200940	1	29-apr-2022	fse142022181136F885F133	00534	29-apr-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200950	1	29-apr-2022	fse142022181136EC6688DD	00534	29-apr-2022	6	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200961	1	29-apr-2022	FSE142022181136E72EE1B8	00534	29-apr-2022	6	6.300,00	0,00	6.300,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200962	1	29-apr-2022	FSE1420221811364E91BD4C	00534	29-apr-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012200963	1	29-apr-2022	FSE142022181136734F251B	00534	29-apr-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201021	1	8-giu-2022	SIRU 39F5ACA8	00762	9-giu-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01300_S	1	0012201223	1	2-dic-2022	SIRU C566BC07	01475	2-dic-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201224	1	2-dic-2022	siru B3624854	01475	2-dic-2022	6	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201225	1	2-dic-2022	siru DAA13E04	01475	2-dic-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201226	1	2-dic-2022	siru 10AC490B	01475	2-dic-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201227	1	2-dic-2022	siru FFB5EB8	01475	2-dic-2022	6	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201229	1	2-dic-2022	SIRU 41FBBAA9	01475	2-dic-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201230	1	2-dic-2022	SIRU C7D1B109	01475	2-dic-2022	6	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201233	1	2-dic-2022	SIRU 06C24298	01475	2-dic-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201235	1	2-dic-2022	SIRU C1D077EB	01475	2-dic-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01300_S	1	0012201236	1	2-dic-2022	FSE D95528A7	01475	2-dic-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01303_S	1	0012200232	1	2-mar-2022	Programma Lavoro 2018 Umbriativa Reimpiego ED893990	00261	2-mar-2022	6	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00		0,00	
2022	01305_S	1	0012200775	1	11-apr-2022	GREEN DEAL	00807	12-lug-2021	4	62.911,50	0,00	62.911,50	0,00		0,00	
2022	01306_S	1	0012200893	1	11-apr-2022	convenzione RSPIC/2018/119 SERVIZI DI ASS.TEC. PER	01545	22-dic-2021	4	59.879,70	0,00	0,00	0,00		59.879,70	Somma oggetto di contenzioso Somma oggetto di contenzioso
2022	01306_S	1	0012200894	1	11-apr-2022	IVA SU SERVIZI RTI ENGINEERING E SCS AZIONINNOVA	01545	22-dic-2021	4	13.173,53	0,00	0,00	0,00		13.173,53	Somma oggetto di contenzioso Somma oggetto di contenzioso
2022	01308_S	1	0012200110	1	7-gen-2022	DIR/016/2019 OP DEL BENESSERE ESTETISTA	01604	30-dic-2021	4	37.360,00	0,00	37.360,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200292	1	29-mar-2022	SIRU 90663737 DIR/028/2019	00361	30-mar-2022	6	6.100,00	0,00	6.100,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200469	1	11-apr-2022	DIR/019/2019 - I'ANNAULITA'	00377	9-apr-2020	4	3.676,02	0,00	3.676,02	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200555	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	1.850,00	0,00	1.850,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200556	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	11.764,23	0,00	11.764,23	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200563	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	560,00	0,00	560,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200564	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	3.917,64	0,00	3.917,64	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200565	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	550,00	0,00	550,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200566	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	3.850,00	0,00	3.850,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200567	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	66,21	0,00	66,21	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200568	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	840,00	0,00	840,00	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01308_S	1	0012200569	1	11-apr-2022	annualita 2019-2020 IntegrAzioni Giovani 2019	00980	10-ago-2020	4	5.880,00	0,00	5.880,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200584	1	11-apr-2022	integrAzioni Giovani 2019 2 annualita	01611	11-dic-2020	4	3.794,00	0,00	3.794,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200662	1	11-apr-2022	DIR/014/2019 WONDER2 Foligno	00204	25-feb-2021	4	21.232,00	0,00	21.232,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200663	1	11-apr-2022	DIR/015/2019 WONDER1 PERUGIA	00204	25-feb-2021	4	49.984,00	0,00	49.984,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200667	1	11-apr-2022	Dir/001 FSE1420-20-3-101-129-7ACD6FAD OP.MECCANICO	00345	8-apr-2021	4	29.192,00	0,00	29.192,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200668	1	11-apr-2022	FSEv1420-20-3-101-129-D6C0BCC8 OP DELLA RISTORAZIO	00345	8-apr-2021	4	2.112,00	0,00	2.112,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200669	1	11-apr-2022	FSEv1420-20-3-101-129-DCEB2B97 OP.MECCANICO	00345	8-apr-2021	4	23.982,00	0,00	23.982,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200670	1	11-apr-2022	FSEv1420-20-3-101-129-899B1AE8 OP DELLA RISTORAZIO	00345	8-apr-2021	4	20.973,43	0,00	20.973,43	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200678	1	11-apr-2022	FSE1420-20-3-101-129-7178E91F OP DEL BENESSERE EST	00345	8-apr-2021	4	30.584,00	0,00	30.584,00	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012200757	1	11-apr-2022	FSE1420-19-3-101-129-71CB48F1	00752	1-lug-2021	4	3.657,12	0,00	3.657,12	0,00		0,00	
2022	01308_S	1	0012201196	1	27-set-2022	SIRU 5A87CFC5	01155	29-set-2022	6	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200118	1	7-gen-2022	APP/003/2017	01602	30-dic-2021	4	25.800,00	0,00	25.800,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200119	1	7-gen-2022	APP/004/2017	01602	30-dic-2021	4	21.300,00	0,00	21.300,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200126	1	7-gen-2022	APP/010/2017	01602	30-dic-2021	4	30.600,00	0,00	30.600,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200134	1	7-gen-2022	APP/020/2017	01602	30-dic-2021	4	36.900,00	0,00	36.900,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200142	1	7-gen-2022	APP/029/2017	01602	30-dic-2021	4	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200147	1	7-gen-2022	APP/034/2017	01602	30-dic-2021	4	19.500,00	0,00	19.500,00	0,00		0,00	
2022	01400_S	1	0012200148	1	7-gen-2022	APP/035/2017	01602	30-dic-2021	4	19.500,00	0,00	19.500,00	0,00		0,00	
2021	01453_S	1	0012100185	1	5-gen-2021	Digitalizzazione avviso Una tantum Articolo 16 legge 56/87	01723	30-dic-2020	4	35.881,07	0,00	35.881,07	0,00		0,00	
2022	01453_S	1	0012200618	1	11-apr-2022	Digitalizzazione avviso Una tantum Articolo 16 leg	01723	30-dic-2020	4	12.047,04	0,00	12.047,04	0,00		0,00	
2021	01454_S	1	0012100756	1	8-lug-2021	Progetto BABEL	00808	12-lug-2021	4	15.844,32	0,00	15.844,32	0,00		0,00	
2021	01454_S	1	0012100793	1	4-ago-2021	realizzazione del progetto Modello per implementazion e GDPR in ARPAL	00916	4-ago-2021	4	6.201,60	0,00	6.201,60	0,00		0,00	
2022	01454_S	1	0012200790	1	11-apr-2022	realizzazione del progetto Modello per implementaz	00916	4-ago-2021	4	9.302,40	0,00	9.302,40	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01454_S	1	0012201061	1	20-giu-2022	Implementazioni e nuovi servizi e assistenza 2022	00816	21-giu-2022	6	59.958,47	0,00	59.958,47	0,00		0,00	
2022	01456_S	1	0012200225	1	25-feb-2022	CANONE NOLEGGIO AUTOVEICOLI	00285	8-mar-2022	6	1.106,24	0,00	1.106,24	0,00		0,00	
2022	01456_S	1	0012200226	1	25-feb-2022	IVA SU CANONE NOLEGGIO AUTOVEICOLI	00285	8-mar-2022	6	243,37	0,00	243,37	0,00		0,00	
2022	01458_S	1	0012200985	1	11-mag-2022	Remunerazione Componenti Comitato Scientifico	00598	13-mag-2022	6	3.750,00	0,00	2.906,15	0,00		843,85	
2022	01502_S	1	0012200037	1	7-gen-2022	fornitura in noleggio di apparecchiature per copia e stampa	01724	30-dic-2020	4	2.084,00	0,00	2.084,00	0,00		0,00	
2022	01502_S	1	0012200038	1	7-gen-2022	iva su fornitura in noleggio di apparecchiature per copia e stampa Puccufficio	01724	30-dic-2020	4	458,48	0,00	458,48	0,00		0,00	
2022	01503_S	1	0012200032	1	7-gen-2022	PPS Fornitura del servizio di telefonia	01666	21-dic-2020	4	888,50	0,00	888,50	0,00		0,00	
2022	01503_S	1	0012200033	1	7-gen-2022	IVA su PPS Fornitura del servizio di telefonia	01666	21-dic-2020	4	196,45	0,00	196,45	0,00		0,00	
2021	01504_S	1	0012100174	1	5-gen-2021	Servizi di AT per manutenzione dei SIL /Siler Saler e Portale servizi Lavoro per	01705	29-dic-2020	4	43.550,00	0,00	0,00	0,00		43.550,00	Somma oggetto di contenzioso Somma oggetto di contenzioso
2021	01504_S	1	0012100175	1	5-gen-2021	iva su servizio di AT manutenzione SIL	01705	29-dic-2020	4	9.581,00	0,00	0,00	0,00		9.581,00	Somma oggetto di contenzioso Somma oggetto di contenzioso
2022	01504_S	1	0012201292	1	30-dic-2022	gettoni componenti commissione esame concorsi arpal	01620	30-dic-2022	6	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00		0,00	
2022	01511_S	1	0012201247	1	15-dic-2022	pps contributi sociali	01537	15-dic-2022	4	34.063,30	0,00	34.063,30	0,00		0,00	
2022	01514_S	1	0012200087	1	7-gen-2022	PPS IRAP	01558	23-dic-2021	4	1.684,73	0,00	1.684,73	0,00		0,00	
2022	01514_S	1	0012201248	1	15-dic-2022	pps irap	01537	15-dic-2022	4	6.837,60	0,00	6.837,60	0,00		0,00	
2021	01552_S	2	0012100141	1	5-gen-2021	Affidamento progetto sistema di gestione documenta	01641	15-dic-2020	4	64.920,50	0,00	64.920,50	0,00		0,00	
2021	01552_S	2	0012100528	1	30-mar-2021	Affidamento progetto sistema di gestione documenta	01641	15-dic-2020	4	45.965,76	0,00	45.965,76	0,00		0,00	
2021	01552_S	2	0012100757	1	8-lug-2021	Progetto BABEL	00808	12-lug-2021	4	9.863,98	0,00	9.863,98	0,00		0,00	
2021	01552_S	2	0012101041	1	30-dic-2021	PPS Progetto Suite di collaboration	01606	31-dic-2021	4	10.927,85	0,00	10.927,85	0,00		0,00	
2022	01552_S	2	0012200016	1	7-gen-2022	assistenza sistemi Contact Center e CRM	01384	3-nov-2020	4	17.459,54	0,00	17.459,54	0,00		0,00	
2022	01552_S	2	0012200017	1	7-gen-2022	Affidamento progetto sistema di gestione documenta	01641	15-dic-2020	4	56.269,00	0,00	56.269,00	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01552_S	2	0012200149	1	7-gen-2022	PPS Progetto Suite di collaboration	01606	31-dic-2021	4	43.692,70	0,00	43.692,70	0,00		0,00	
2022	01552_S	2	0012200575	1	11-apr-2022	fornitura sulla piattaforma Intercent-ER serv svil	01113	17-set-2020	4	34.411,40	0,00	0,00	0,00		34.411,40	Somma oggetto di contenzioso Somma oggetto di contenzioso
2022	01552_S	2	0012200576	1	11-apr-2022	iva serv piattaforma Intercent-ER serv sviluppo so	01113	17-set-2020	4	7.570,51	0,00	0,00	0,00		7.570,51	Somma oggetto di contenzioso Somma oggetto di contenzioso
2022	01552_S	2	0012200766	1	11-apr-2022	Progetto BABEL	00808	12-lug-2021	4	15.844,32	0,00	0,00	15.844,32	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2022	01552_S	2	0012200911	1	11-apr-2022	PPS Progetto Suite di collaboration	01606	31-dic-2021	4	9.387,41	0,00	9.387,41	0,00		0,00	
2022	01552_S	2	0012201286	1	21-dic-2022	fornitura software segnalazione illeciti	01568	21-dic-2022	6	900,00	0,00	900,00	0,00		0,00	
2022	01552_S	2	0012201287	1	21-dic-2022	iva su acquisto software Diitalpa	01568	21-dic-2022	6	198,00	0,00	198,00	0,00		0,00	
2022	01553_S	2	0012201249	1	15-dic-2022	fornitura telefoni IP Yealink T31P	01545	16-dic-2022	6	3.920,00	0,00	3.920,00	0,00		0,00	
2022	01553_S	2	0012201250	1	15-dic-2022	iva su fornitura da parte di TP COMUNICATI ONS SAS	01545	16-dic-2022	6	862,40	0,00	862,40	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200020	1	7-gen-2022	Avviso 2019 leFP secondo anno lavoro domani	01659	18-dic-2020	4	3.068,00	0,00	3.068,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200027	1	7-gen-2022	Avviso 2019 leFP terzo anno lavoro domani	01659	18-dic-2020	4	12.548,25	0,00	12.548,25	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200031	1	7-gen-2022	Avviso 2019 leFP terzo anno cogito 1	01659	18-dic-2020	4	27.027,00	0,00	27.027,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200042	1	7-gen-2022	LAVORO DOMANI OTTO SECONDO ANNO	01738	31-dic-2020	4	1.826,16	0,00	1.826,16	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200043	1	7-gen-2022	SCUOLA DEI MESTIERI TERZO ANNO	01738	31-dic-2020	4	23.887,50	0,00	23.887,50	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200046	1	7-gen-2022	LAVORO DOMANI 8 TERZO ANNO	01738	31-dic-2020	4	10.667,70	0,00	10.667,70	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200047	1	7-gen-2022	creare il futuro insieme 1 secondo anno	01736	31-dic-2020	4	27.612,00	0,00	27.612,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200092	1	7-gen-2022	LR 30/2013 IEFP 21 1 1 129 94A87F47 SCUOLA DEI MESTIERI	01571	28-dic-2021	4	54.054,00	0,00	54.054,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200096	1	7-gen-2022	LR 30/2013 IEFP 21 1 1 129 D69FAF78 LAVORO DOMANI	01571	28-dic-2021	4	18.970,27	0,00	18.970,27	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200101	1	7-gen-2022	LR 30/2013 IEFP 21 1 1 129 F6866E00 SCUOLA DEI MESTIERI 2021	01571	28-dic-2021	4	14.956,50	0,00	14.956,50	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	01600_S	1	0012200102	1	7-gen-2022	LR 30/2013 IEPF 21 1 1 129 CFC1E19A SCUOLA DEI MESTIERI 2021	01571	28-dic-2021	4	27.612,00	0,00	27.612,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200106	1	7-gen-2022	LR 30/2013 IEPF 21 1 1 129 D5548774 LAVORO DOMANI NOVE	01571	28-dic-2021	4	14.851,65	0,00	14.851,65	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200107	1	7-gen-2022	LR 30/2013 IEPF 21 1 1 129 9B36B58A LAPIS 2	01571	28-dic-2021	4	17.809,74	0,00	17.809,74	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200415	1	11-apr-2022	Fondi IEPF Lavoro domani 7	01430	27-dic-2019	4	4.625,00	0,00	4.625,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200587	1	11-apr-2022	Avviso 2019 leFP primo anno lavoro domani 7	01659	18-dic-2020	4	509,38	0,00	509,38	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200592	1	11-apr-2022	Avviso 2019 leFP secondo anno lavoro domani	01659	18-dic-2020	4	11.390,50	0,00	11.390,50	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200601	1	11-apr-2022	Avviso 2019 leFP terzo anno cogito 1	01659	18-dic-2020	4	2.574,00	0,00	2.574,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200632	1	11-apr-2022	creare il futuro insieme 1 secondo anno	01736	31-dic-2020	4	36.816,00	0,00	36.816,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200897	1	11-apr-2022	LR 30/2013 IEPF 21 1 1 129 94A87F47 SCUOLA DEI MES	01571	28-dic-2021	4	54.054,00	0,00	54.054,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200903	1	11-apr-2022	LR 30/2013 IEPF 21 1 1 129 7456B66B LAPIS 1	01571	28-dic-2021	4	65.637,00	0,00	65.637,00	0,00		0,00	
2022	01600_S	1	0012200904	1	11-apr-2022	LR 30/2013 IEPF 21 1 1 129 FE3EB22C LAPIS 1	01571	28-dic-2021	4	61.776,00	0,00	61.776,00	0,00		0,00	
2022	07001_S	7	0012200176	1	17-gen-2022	Ritenute Irpef dipendenti ARPAL	00074	21-gen-2022	4	126.356,86	0,00	126.356,86	0,00		0,00	
2020	07002_S	7	0012000145	1	17-feb-2020	Creditori Vari - versamento ritenute variabili	00151	18-feb-2020	4	49,80	0,00	0,00	0,00		49,80	Altro (specificare) partite di giro
2020	07002_S	7	0012000146	1	17-feb-2020	Creditori vari vesamento esecuzioni mobiliari	00151	18-feb-2020	4	79,02	0,00	0,00	0,00		79,02	Altro (specificare) partite di giro
2021	07002_S	7	0012100266	1	10-feb-2021	Ritenute variabili	00156	11-feb-2021	4	49,90	0,00	0,00	0,00		49,90	Altro (specificare) partite di giro
2021	07002_S	7	0012100267	1	10-feb-2021	Esecuzioni Mobiliari	00156	11-feb-2021	4	1.702,56	0,00	0,00	0,00		1.702,56	Altro (specificare) partite di giro
2022	07002_S	7	0012200177	1	17-gen-2022	Versamento esecuzioni mobiliari dipendenti Arpal				5.003,09	0,00	0,00	0,00		5.003,09	Altro (specificare) partite di giro
2022	07002_S	7	0012200178	1	17-gen-2022	Versamento ritenute variabili dipendenti Arpal	00074	21-gen-2022	4	233,58	0,00	183,18	0,00		50,40	
2022	07003_S	7	0012200179	1	17-gen-2022	Ritenute Previdenziali dipendenti ARPAL	00074	21-gen-2022	4	77.383,43	0,00	77.373,55	0,00		9,88	
2022	07003_S	7	0012200223	1	23-feb-2022	Quota Inail Membri CDA	00236	23-feb-2022	4	103,39	0,00	103,39	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	07005_S	7	0012200172	1	12-gen-2022	Iva su fatture fornitori split payment	00069	21-gen-2021	4	17.025,48	0,00	17.025,48	0,00		0,00	
2022	07006_S	7	0012200173	1	12-gen-2022	iva su fatture fornitori CFP	00069	21-gen-2021	4	370,97	0,00	370,97	0,00		0,00	
2022	A1072_S	1	0012201261	1	19-dic-2022	contributi sociali irap compensi per incarichi a personale a titolo omnicomprens	01554	19-dic-2022	4	17.010,00	0,00	12.501,00	0,00		4.509,00	
2022	A1146_S	1	0012201294	1	30-dic-2022	rimborsi spese componenti commissione concorsi arpal	01620	30-dic-2022	6	850,00	0,00	850,00	0,00		0,00	
2020	A1307_S	1	0012000551	1	30-dic-2020	Avviso una tantum autonomi por fse 2014/2020	01733	30-dic-2020	4	488,00	0,00	488,00	0,00		0,00	
2021	A1307_S	1	0012100177	1	5-gen-2021	Avviso una tantum autonomi por fse 2014/2020	01733	30-dic-2020	4	97.600,00	0,00	97.600,00	0,00		0,00	
2022	A1310_S	1	0012200763	1	11-apr-2022	servizio di supporto gestione tirocini extracurric	00785	8-lug-2021	4	5.744,00	0,00	5.744,00	0,00		0,00	
2022	A1310_S	1	0012200765	1	11-apr-2022	iva servizio di supporto gestione tirocini extracurric	00785	8-lug-2021	4	1.263,68	0,00	1.263,68	0,00		0,00	
2022	A1310_S	1	0012201127	1	31-ago-2022	SUPPORTO TECNICO ALL IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA REGIONALE INDIVIDUAZIONE E CERTIFICAZIONE	01059	31-ago-2022	6	29.073,90	0,00	29.073,90	0,00		0,00	
2022	A1310_S	1	0012201128	1	31-ago-2022	IVA SU SERVIZIO DISPOSITIVI TECNICHE METODOLOGIE SRL	01059	31-ago-2022	6	6.396,26	0,00	6.396,26	0,00		0,00	
2022	A1458_S	1	0012200986	1	11-mag-2022	IRAP su Remunerazione Componenti Comitato Scientifico	00598	13-mag-2022	6	2.666,37	0,00	86,98	0,00		2.579,39	
2022	A1504_S	1	0012201290	1	30-dic-2022	rimborsi spese commissione concorsi arpal	01620	30-dic-2022	6	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00		0,00	
2022	B1072_S	1	0012201262	1	19-dic-2022	irap su compensi per incarichi a personale a titolo omnicomprensiva	01554	19-dic-2022	4	5.950,00	0,00	3.833,67	0,00		2.116,33	
2022	B1146_S	1	0012201295	1	30-dic-2022	irap componenti commissioni concorsi arpal	01620	30-dic-2022	6	1.000,00	0,00	0,00	0,00		1.000,00	
2022	B1457_S	1	0012200967	1	4-mag-2022	percorsi di formazione manageriale specialistici nell'ambito dell'internazionali	00541	4-mag-2022	6	96.502,00	0,00	96.502,00	0,00		0,00	
2022	B1457_S	1	0012200968	1	4-mag-2022	iva su percorsi di formazione manageriale specialistici nell'ambito dell'internazionali	00541	4-mag-2022	6	21.230,44	0,00	1.573,02	19.657,42	Contributo/finanziamento riconosciuto per un importo inferiore a quanto concesso	0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2023	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2022	B1504_S	1	0012201291	1	30-dic-2022	irap componenti commissione concorsi arpal	01620	30-dic-2022	6	1.000,00	0,00	962,27	0,00		37,73	
<b>TOTALI</b>										<b>4.254.039,67</b>	<b>0,00</b>	<b>3.767.655,70</b>	<b>75.516,91</b>		<b>410.867,06</b>	

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio





# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Relazione sulla gestione



# RELAZIONE SULLA GESTIONE

## Sommario

---

PREMESSA.....	2
1. IL CICLO DI BILANCIO.....	2
1.1 Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio.....	3
2.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO.....	5
2.1 La gestione delle entrate.....	5
2.1.1 Entrate di competenza.....	5
2.2 La gestione delle uscite.....	6
2.2.1 L'analisi della spesa.....	7
2.2.2 I tempi di pagamento.....	8
2.2.3 Il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L.r. n. 1/2020, art. 2.....	9
2.3 La gestione dei residui.....	10
2.3.1 La gestione dei residui attivi.....	11
2.3.2 La gestione dei residui passivi.....	12
2.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV).....	14
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	14
3.1 La composizione del risultato di amministrazione.....	15
4.2 La situazione di cassa.....	20
4. ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	21
5. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE.....	21
6. ALLEGATI.....	22

- ALLEGATO 1 - Elenco enti e organismi strumentali (art.11,punto 6, lettera h) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)  
- ALLEGATO 2 - Elenco società partecipate (art.11, punto 6, lettera i) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)  
- ALLEGATO 3 – Nota integrativa allo Stato patrimoniale e al Conto economico  
- ALLEGATO 4 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

## PREMESSA

---

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, come integrato e modificato dal d.lgs. n. 126/2014, prevede che le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ad una serie di principi contabili applicati, tra i quali quello della programmazione.

La composizione del rendiconto nei suoi molteplici documenti è disciplinata, in particolare, dal combinato disposto dell'articolo 11 (*“Schemi di bilancio”*), e dell'articolo 63 (*“Rendiconto generale”*), del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. Ai sensi dell'articolo 63 del d.lgs. n. 118/2011, *“i risultati della gestione sono dimostrati nel rendiconto generale annuale della Regione”*.

Il Rendiconto generale è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale. Questi ultimi due documenti sono la conseguenza di quanto disposto dall'articolo 2 del d.lgs. n. 118/2011, per cui le Regioni adottano la contabilità finanziaria ed affiancano alla stessa, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, *“garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale”*.

Sinteticamente, il Conto del bilancio descrive i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione (art. 63, comma 5, del D.lgs. n. 118/ 2011). Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011. Lo Stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio dell'ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ARPAL Umbria, attraverso la cui rappresentazione contabile viene determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

## 1. IL CICLO DI BILANCIO

---

L'intero ciclo della programmazione finanziaria regionale è stato impostato in ottemperanza ai novellati principi di contabilità prescritti dal d.lgs. n. 118/2011 e, ove non incompatibile, in subordine, al precedente ordinamento contabile regionale disciplinato dalla L.R.n.13/2000 *“Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria”*. Le direttrici del processo di riforma contabile sono ben delineate nei pilastri strategici, quali il principio della competenza finanziaria potenziata e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

La rendicontazione del bilancio 2023 è stata eseguita utilizzando gli schemi di rendiconto aggiornati previsti dalla normativa vigente e le operazioni di gestione e rendicontazione sono state effettuate nel rispetto dei principi contabili prescritti dal d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

L'impianto gestionale che l'ARPAL-Umbria è chiamata ad adottare per poter adempiere appieno alle norme armonizzate, richiede un'architettura *“quadripartita”*. In sintesi il bilancio, la gestione e la rendicontazione non possono ritenersi armonizzati se non propongono una ripartizione gestionale (degli stanziamenti e delle relative transazioni elementari sottostanti), che tenga separata la:

- gestione di competenza;
- gestione su avanzo vincolato;
- gestione su recuperi vincolati;
- gestione su FPV.

La gestione quadripartita (rinvenibile prevalentemente in spesa) presuppone la netta separazione delle fonti di finanziamento della spesa; ciascuna transazione elementare (di spesa), infatti, deve essere ricondotta ad una delle precedenti gestioni.

### 1.1 Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio.

Nel corso della gestione 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni degli stanziamenti di bilancio:

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
Attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato nell'esercizio 2023	Determinazione Dirigenziale	2
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2022	Determinazione Direttoriale	5
Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi art.48 del Dlgs 118/2011	Determinazione Direttoriale	6
Riaccertamento ordinario Residui Attivi e Passivi al 31/12/2022	Determinazione Direttoriale	2
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione e Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi art .48 Dlgs 118/2011	Determinazione Direttoriale	2
Iscrizione di entrate a destinazione vincolata e correlate spese	Determinazione del Direttoriale	4
Variazioni al Bilancio finanziario gestionale di previsione 2023-2025 per variazioni compensative all'interno dello stesso macroaggregato di capitoli di spesa afferenti al POR 2014-2020.	Determinazione del Direttoriale	2
	Delibera Consiglio di Amministrazione	1
Variazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2023-2025 per adeguamento previsioni delle partite di giro e servizi per conto terzi	Determinazione del Direttoriale	1

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
Assestamento di Bilancio di previsione 2023-2025	Delibera Consiglio di Amministrazione	1
<b>TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE</b>		<b>26</b>

## 2.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

---

### 2.1 La gestione delle entrate

---

La gestione delle entrate viene analizzata sotto l'aspetto dell'accertamento e della riscossione. Questi due momenti o "fasi" delle entrate sono state profondamente influenzate dall'adozione del principio della competenza finanziaria rinforzata, di cui si è detto più sopra, determinato dall'armonizzazione dei sistemi contabili.

L'accertamento costituisce la fase dell'entrata attraverso la quale sono verificati e attestati dal soggetto cui è affidata la gestione:

- a) la ragione del credito;
- b) il titolo giuridico che supporta il credito;
- c) l'individuazione del soggetto debitore;
- d) l'ammontare del credito;
- e) la relativa scadenza.

L'accertamento presuppone idonea documentazione e si perfeziona mediante l'atto gestionale con il quale vengono verificati ed attestati i requisiti anzidetti e con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio pluriennale.

L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

#### 2.1.1 Entrate di competenza

---

Le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano ad euro 97.784 migliaia di euro.

Se si escludono le partite di giro (8.357 migliaia di Euro) e la parte relativa all'avanzo vincolato e al Fondo pluriennale vincolato, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari a 51.000 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2023 ammontano a complessive 25.492 migliaia di Euro, di cui 19.685 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 9.147 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi da competenza.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31 dicembre 2023, la quasi totalità dei residui attivi formati per effetto della gestione degli stanziamenti di competenza riguarda il Titolo 2 "trasferimenti correnti" e fanno riferimento ai trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale e dello Stato a copertura degli impegni assunti su risorse a destinazione vincolata per obbligazioni assunte nel corso degli esercizi 2022 e 2023.

TITOLO	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEF DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MAGGIORI/MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0-PARTE SPECIALE	0100 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	9.368.735,75	-	-9.368.735,75	-	-
0-PARTE SPECIALE	0200 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE	1.464.614,79	-	-	-	-
0-PARTE SPECIALE	0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	17.166.722,08	-	-	-	-
0-PARTE SPECIALE	0600 - FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>28.000.072,62</b>	<b>-</b>	<b>-28.000.072,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0101 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	43.013.426,16	21.665.408,99	-	12.538.860,07	9.126.548,92
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	42.127,07	50.010,94	7.883,87	50.010,94	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>43.055.553,23</b>	<b>21.715.419,93</b>	<b>-21.340.133,30</b>	<b>12.588.871,01</b>	<b>9.126.548,92</b>
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	225.000,00	307.852,16	82.852,16	307.852,16	-
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	500,00	274.651,60	274.151,60	274.651,60	-
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	313.735,41	388.819,75	75.084,34	382.610,14	6.209,61
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>539.235,41</b>	<b>971.323,51</b>	<b>432.088,10</b>	<b>965.113,90</b>	<b>6.209,61</b>
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.065.386,12	-	-7.065.386,12	-	-
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>7.065.386,12</b>	<b>-</b>	<b>-7.065.386,12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	8.225.000,00	2.804.819,61	-5.420.180,39	2.790.161,48	14.658,13
9-ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	-	-132.500,00	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>8.357.500,00</b>	<b>2.804.819,61</b>	<b>-5.552.680,39</b>	<b>2.790.161,48</b>	<b>14.658,13</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>87.017.747,38</b>	<b>25.491.563,05</b>	<b>-61.526.184,33</b>	<b>16.344.146,39</b>	<b>9.147.416,66</b>

## 2.2 La gestione delle uscite

Al fine di garantire il processo di armonizzazione e di coordinamento della finanza pubblica il decreto legislativo 118/2011 ha adottato il medesimo criterio di omogeneità delle spese per finalità definite nella legge 196/2009 per il bilancio dello Stato.

Questo criterio dovrebbe garantire maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Per consentire la confrontabilità dei dati di bilancio le amministrazioni pubbliche adottano uno schema di bilancio articolato per Missioni e Programmi che evidenzia le finalità della spesa. Il perimetro per la delimitazione delle Missioni degli enti è rappresentato dal riparto delle competenze stabilito agli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo comunque come riferimento le

missioni individuate per il bilancio dello Stato. Ogni Missione si realizza concretamente attraverso più Programmi che, sostanzialmente, rappresentano aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun ente per perseguire gli obiettivi stabiliti dalla Missione ossia per perseguire le attività istituzionali riconosciute all'ente stesso.

Per una analisi dei dati di consuntivo la gestione delle spese viene esaminata sotto gli aspetti dell'impegno e del pagamento. Dal punto di vista giuridico, l'impegno non è altro che il sorgere di una obbligazione passiva per somme dovute dall'ARPAL in base alla legge, a una sentenza, a un contratto o ad altro titolo, quale può essere un atto di concessione a terzi di un contributo.

La registrazione contabile degli impegni non è quindi l'elemento costitutivo degli stessi, bensì la conseguenza del fatto giuridico, che impone all'Ente di vincolare una parte dello stanziamento di bilancio alla finalità dell'adempimento dell'obbligazione.

## 2.2.1 L'analisi della spesa

Le spese costituiscono impieghi di risorse finanziarie nelle quali si estrinseca l'attività gestionale dell'ARPAL finalizzata alla realizzazione degli obiettivi che promanano dai vari strumenti di programmazione strategica e finanziaria. In ossequio alla funzione autorizzatoria del bilancio, la gestione dello stato di previsione della spesa è subordinata alle statuizioni dello stesso. In particolare, mentre non ci sono limitazioni sul versante delle entrate, fatta eccezione per i limiti di specie, la gestione della spesa non può superare i fondi stanziati originariamente dal bilancio di previsione aggiornati dalle eventuali successive variazioni.

A dimostrazione del rispetto di predetti limiti, si segnala che le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio 2023, ammontano a complessive 36.633 migliaia di Euro di cui pagati 32.218 migliaia di euro e 4.415 migliaia di Euro rimasti da pagare mentre gli impegni pluriennali esigibili negli anni successivi al 2023 finanziati dal fondo pluriennale vincolato sono pari a 11.352 migliaia di euro, a fronte di una previsione definitiva di 87.018 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2023 è così determinato:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0-PARTE SPECIALE	-	-	-	-	-	-
1-SPESE CORRENTI	69.956.196,47	32.790.197,37	10.781.645,95	28.997.631,98	26.384.353,15	3.792.565,39
2-SPESE IN CONTO CAPITALE	8.704.050,91	1.037.485,94	570.457,23	834.305,91	7.096.107,74	203.180,03
5-CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-	-	-
7-USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.357.500,00	2.804.819,61	-	2.385.342,80	5.552.680,39	419.476,81
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>87.017.747,38</b>	<b>36.632.502,92</b>	<b>11.352.103,18</b>	<b>32.217.280,69</b>	<b>39.033.141,28</b>	<b>4.415.222,23</b>

Il prospetto che segue fornisce una rappresentazione della gestione oltre che per titolo anche per missione e programma al fine di dare una maggior dettaglio delle politiche dell'ARPAL.

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0	00-PARTE SPECIALE	0000-PARTE SPECIALE	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			-	-	-	-	-	-
1	01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0103- GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	186.317,25	182.253,24	-	151.492,79	4.064,01	30.760,45
1	01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	2.345.789,98	1.049.909,24	255.931,72	879.728,83	1.039.949,02	170.180,41
1	04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	7.648.483,35	4.957.377,86	1.214.183,05	4.679.576,33	1.476.922,44	277.801,53
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501 - SERVIZIO PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	37.617.937,56	20.248.697,43	6.234.645,69	17.728.709,70	11.134.594,44	2.519.987,73
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	13.109.868,53	6.351.959,60	3.076.885,49	5.558.124,33	3.681.023,44	793.835,27
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	14.764,12	-	-	-	14.764,12	-
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	-	-	-	-	-	-
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2003- ALTRI FONDI	9.033.035,68	-	-	-	9.033.035,68	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>69.956.196,47</b>	<b>32.790.197,37</b>	<b>10.781.645,95</b>	<b>28.997.631,98</b>	<b>26.384.353,15</b>	<b>3.792.565,39</b>
2	01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	1.498.694,79	897.515,94	570.457,23	834.305,91	30.721,62	63.210,03
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 – FONDO DI RISERVA	139.970,00	139.970,00	-	-	-	139.970,00
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	-	-	-	-	-	-
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 – ALTRI FONDI	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>8.704.050,91</b>	<b>1.037.485,94</b>	<b>570.457,23</b>	<b>834.305,91</b>	<b>7.096.107,74</b>	<b>203.180,03</b>
5	60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	6001 – RESITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			-	-	-	-	-	-
7	99 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9901 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.357.500,00	2.804.819,61	-	2.385.342,80	5.552.680,39	419.476,81
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>8.357.500,00</b>	<b>2.804.819,61</b>	-	<b>2.385.342,80</b>	<b>5.552.680,39</b>	<b>419.476,81</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>87.017.747,38</b>	<b>36.632.502,92</b>	<b>11.352.103,18</b>	<b>32.217.280,69</b>	<b>39.033.141,28</b>	<b>4.415.222,23</b>

Con riferimento agli equilibri di bilancio, si evidenzia che l'equilibrio di competenza è pari a 5.507 migliaia di euro, quello di bilancio ammonta a 717 migliaia di euro e, infine, quello complessivo è pari a meno 206 migliaia di euro.

## 2.2.2 I tempi di pagamento

Il D.L. 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modifiche dalla L. 23 giugno 2014 n. 89, all'art. 8 comma 1, lett. c) ha modificato il D.Lgs. 14.3.2013 n. 33 introducendo un nuovo sistema di controllo dei pagamenti della Pubblica Amministrazione in relazione alle tempistiche dettate dal D.Lgs 231/2002 che disciplina all'art. 4 i termini di pagamento delle pubbliche Amministrazioni, precisando, al comma 1, che gli interessi moratori decorrono, senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine per il pagamento.

La norma introdotta dall'art. 41 del D.L. 66/2014 prescrive che sia allegato nelle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle P.A. un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti e che venga indicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

In particolare, nell'esercizio 2023 l'indicatore di tempestività di pagamento, calcolato dalla piattaforma dei crediti commerciali PCC, risulta pari a - 19 giorni.

### 2.2.3 Il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L.r. n. 1/2020, art. 2

Con riferimento al rispetto dei limiti di spesa introdotti dalle Leggi regionali n. 1/2020, art. 2 (Disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica) e n. 4/2011, art. 9, si precisa che, si fa presente che il complesso delle fonti di finanziamento di ARPAL Umbria è costituito:

- dalle risorse di provenienza del MLPS, introitate nel bilancio regionale e trasferite annualmente ad ARPAL, previste dai commi 793 e 794 dell'articolo 1 della L. 205/2017 che incrementano i trasferimenti alle regioni a statuto ordinario di complessivi 235 milioni di euro, a decorrere dall'anno 2018. Alla Regione Umbria spetta il 2,37% delle risorse complessive, pari a 5.576.271,00 euro per ogni esercizio. A tali risorse si aggiungono quelle previste dai commi 795-797 del medesimo articolo che incrementano i trasferimenti alle regioni a statuto ordinario di complessivi 16 milioni di euro. La quota totale incremento assegnata alla Regione Umbria è pari ad euro 2.192.420,00 derivante dalla modifica del riparto dei fondi tra le Regioni e le Province effettuata con Decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 5 luglio. Il totale per ognuno degli esercizi considerati nel bilancio di tali risorse ammonta ad euro 7.752.818,34;

- dalle risorse di provenienza del MLPS introitate nel bilancio regionale e trasferite ad ARPAL, previste dall'art. 12, comma 3 del Decreto Legge 29 gennaio 2019 n. 4, convertito in legge 28 marzo 2019 n. 26 connesso al piano di sviluppo dei centri per l'impiego e all'attuazione del programma del Reddito di cittadinanza, noto come Piano di potenziamento dei centri dell'impiego e delle politiche del lavoro, di cui al DM del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74 del 28/06/2019. Le risorse assegnate sono trasferite dal MLPS e iscritte nel bilancio della Regione e assegnate e trasferite ad ARPAL. Alle medesime si aggiungono le risorse, pari annualmente ad euro 5.073.001,97, per la copertura degli oneri del personale derivanti dalle assunzioni effettuate nell'ambito del medesimo piano;

- dalle risorse assegnate dalla Regione Umbria e trasferite ad ARPAL in qualità di organismo intermedio per l'attuazione del POR FSE;

- dalle risorse del PNRR, trasferite direttamente ad ARPAL dal bilancio dello Stato, relative al Piano di attuazione regionale del Programma nazionale per la garanzia di occupabilità dei lavoratori (PAR GOL);

- dalle risorse di provenienza del MLPS, introitate nel bilancio regionale e trasferite ad ARPAL, previste dall'art. 1, comma 85, L. 30 dicembre 2021 n. 234 - Oneri di funzionamento dei centri per l'impiego correlati all'esercizio delle relative funzioni, ai sensi dell'art. 12, c. 3-bis, ultimo periodo, del DL 28 gennaio 2019, n. 4;

- risorse per l'attuazione di specifici programmi comunitari derivanti direttamente dal bilancio dell'UE;

- dalle risorse, a carico del bilancio regionale, relative alla copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria delle strutture organizzative nonché del personale dipendente a tempo indeterminato della Giunta regionale per la formazione professionale, con inquadramento nel ruolo dell'Agenzia (art. 49, comma 3 della L.R. 1/2018). Tali risorse sono destinate esclusivamente alla copertura degli oneri del personale addetto alle attività in materia di politiche attive del lavoro e di formazione professionale.

Ciò stante, relativamente ai limiti previsti dall'art. 2 della L.R. 1/2020, si significa che tutte le spese dell'Agenzia diverse da quelle per gli oneri del personale addetto alle attività in materia di politiche attive del lavoro e di formazione professionale di cui all'ultimo punto, sono imputate a carico di

fondi comunitari o nazionali. Pertanto, in capo ad ARPAL, non si applicano i limiti previsti dall'art. 2 della L.R. 20 marzo 2020, n. 1.

Rispetto alle disposizioni attualmente vigenti dell'art.9, comma 2 della Legge regionale 30 marzo 2011, n. 4, dalla data di istituzione di ARPAL, avvenuta in data 1 luglio 2019:

- con riferimento alla lettera a), non è mai avvenuta la partecipazione a organi collegiali;
- con riferimento alla lettera b) non è mai avvenuta l'erogazione di gettoni di presenza;
- non trova applicazione la lettera c), in quanto ente di nuova istituzione; si precisa, ad ogni buon fine, che la Giunta regionale ha stabilito:
  - per il Presidente del CdA, ai sensi dell'art. 18, comma 3 della l.r. 1/2018, un trattamento economico nella misura omnicomprensiva del settanta per cento dell'indennità di carica spettante al Consigliere regionale;
  - per ciascuno degli altri due componenti del CdA, ai sensi dell'art. 18-bis, comma 3 della l.r. 1/2018, un trattamento economico nella misura omnicomprensiva del quindici per cento dell'indennità di carica spettante al Consigliere regionale.
- con riferimento alla lettera d) il Consiglio di Amministrazione e l'organo di revisione sono formati, ciascuno, da tre componenti;

## 2.3 La gestione dei residui

---

La gestione dei residui riguarda l'analisi delle somme accertate ma non rimosse (residui attivi) e delle somme impegnate e non pagate nell'esercizio (residui passivi) in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata e alle relative deroghe. Il fenomeno dei residui trae origine dalla scomposizione temporale in esercizi finanziari dell'unitaria vita dell'Agenzia regionale e dalla particolare impostazione della contabilità finanziaria che distingue la gestione di competenza da quella di cassa, concettualmente sottoposte a cicli di perfezionamento diversi e quindi suscettibili di discrasie temporali.

L'articolo 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 dispone che *"al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria (enunciato nell'allegato 1), gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*. Il principio applicato della contabilità finanziaria 4/2, n. 9.1, rende più chiara l'interpretazione dell'articolo 3, comma 4. In particolare dispone che *"non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate"*. In sede di riaccertamento, dunque (ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione), il FPV si costituisce per un importo pari a tutti gli impegni oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto degli accertamenti reimputati concernenti entrate "correlate" alle spese oggetto di reimputazione.

Di seguito sono sintetizzati i criteri di analisi utilizzati per valutare l'esigibilità o meno della spesa.

- **Acquisto beni e servizi:**

secondo quanto previsto dai principi contabili di cui all'allegato 4/2 al D.LGS 118/2011 e s.m.i. , sono da conservare gli impegni in relazione ai quali la prestazione sia stata totalmente resa al 31/12. Qualora la fattura non sia pervenuta entro tale termine l'impegno può essere mantenuto a condizione che la stessa pervenga nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio (28/02) o che il responsabile della spesa dichiari, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento.

Sono mantenuti a residuo anche gli impegni per la quota corrispondente alla ritenuta di garanzia ex DPR 207/2010 in quanto la prestazione risulta regolarmente eseguita nel corso dell'esercizio. Per i casi in cui la contestazione della fattura riguarda aspetti formali della stessa (es. Durc, CIG o simili) che non compromettono la qualità/quantità della prestazione, la somma va considerata esigibile.

- **Trasferimenti/contributi a rendicontazione:**

Il principio applicato alla contabilità finanziaria stabilisce “in caso di trasferimenti a rendicontazione l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni”

Nel caso di contributi a rendicontazione a beneficiari privati sono da conservare tra i residui le spese per contributi in relazione ai quali la rendicontazione sia stata trasmessa (fa fede il protocollo) dal beneficiario e validata dal Servizio di competenza entro il termine di comunicazione dei dati di riaccertamento ordinario dei residui al Servizio competente in materia finanziaria;

- **Trasferimenti/contributi non a rendicontazione:**

nell'ipotesi di trasferimenti/contributi non a rendicontazione l'impegno deve essere conservato tra i residui passivi qualora non vi siano condizioni sospensive che ne inibiscono l'esigibilità. Nel caso di contributi in conto interessi sono da conservare solo gli impegni che corrispondono a quote di ammortamento scadute nell'esercizio.

- **Casi particolari di esigibilità:**

Sono ritenuti esigibili (sia in entrata che in spesa) impegni e accertamenti riferiti a situazioni di natura sospensiva come ad esempio accantonamenti per pignoramenti, recuperi di somme in modalità coattive (recuperi in generale), le ritenute di garanzie sui contratti e i reintegri dei funzionari delegati alla spesa.

Per quanto riguarda i Contributi a favore di enti locali, enti strumentali e società partecipate è stato si fa riferimento ai paragrafi 3.6 e 5.2 lettera c) dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/11 e ss.mm. e ii (principio contabile applicato alla contabilità finanziaria).

### 2.3.1 La gestione dei residui attivi

I residui attivi al 31/12/2023, come risultanti dalla Determinazione del Commissario straordinario n. 472 del 19 marzo 2024, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 20.763 migliaia di euro.

Dei residui attivi a carico della gestione 2024 provenienti dall'esercizio 2022, che ammontavano a 31.300 migliaia di euro, ne sono stati riscossi euro 19.685 migliaia di euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2023, i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti da riportare nell'esercizio successivo ammontano a 11.615 migliaia di euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2023 è pari a 20.763 migliaia di euro

La tabella che segue illustra la consistenza finale e la relativa composizione per titolo e tipologia dei residui attivi degli anni precedenti e di quelli derivanti dalla gestione degli stanziamenti di competenza.

TITOLO	TIPOLOGIA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0101 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	11.530.980,55	9.126.548,92	20.657.529,47
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 – TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	37.982,43	-	37.982,43
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>11.568.962,98</b>	<b>9.126.548,92</b>	<b>20.695.511,90</b>
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	46.434,68	-	46.434,68
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	-	-	-
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	-	6.209,61	6.209,61
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>46.434,68</b>	<b>6.209,61</b>	<b>52.644,29</b>
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 – ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0100 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-

<b>TOTALE TITOLO</b>		-	-	-
9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0100 – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	-	14.658,13	14.658,13
9-ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 – ENTRATE PER CONTO TERZI	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		-	<b>14.658,13</b>	<b>14.658,13</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>11.615.397,66</b>	<b>9.147.416,66</b>	<b>20.762.814,32</b>

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 20.695 migliaia di Euro, riguarda il titolo 2 che è composto da trasferimenti a rendicontazione a carico del bilancio statale e regionale a copertura degli impegni esigibili negli esercizi 2023 e precedenti di ARPAL Umbria tra i quali si segnalano quelli relativi al Programma POR FSE Umbria 2014/2020.

Nella tabella seguente i residui attivi complessivi vengono suddivisi in relazione al titolo dell'entrata e alle fasce di vetustà:

	<b>5 anni e oltre</b>	<b>2 – 4 anni</b>	<b>0 – 1 anni</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo</b>				
<b>1</b>	0,00	0,00 -	0,00 -	0,00 -
<b>2</b>	0,00	3.335.952,31	17.359.559,59	20.695.511,90
<b>3</b>	0,00	46.434,68	6.209,61	52.644,29
<b>4</b>	0,00	0,00 -	0,00	0,00
<b>5</b>	0,00	0,00 -	0,00 -	0,00-
<b>7</b>	0,00	0,00 -	0,00 -	0,00 -
<b>9</b>	0,00	0,00 -	14.658,13	14.658,13
<b>Tot</b>	<b>0,00</b>	<b>3.382.386,99</b>	<b>17.380.427,33</b>	<b>20.762.814,32</b>

### 2.3.2 La gestione dei residui passivi

I residui passivi come risultanti dalla Determinazione del Commissario straordinario n. 472 del 19 marzo 2024, relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 4.826 migliaia di Euro.

I residui passivi a carico della gestione 2023, provenienti dagli esercizi 2022 e precedenti, ammontavano a 4.254 migliaia di Euro; nel corso del 2023 ne sono stati eliminati per insussistenza 76 migliaia di Euro e ne sono stati pagati 3.768 migliaia di Euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2023, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, ammonta complessivamente a 410 migliaia di Euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31 dicembre 2023 è pari a 4.826 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2023 distinti per Titolo e missione programma:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
1	01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0103- GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	6.014,25	30.760,45	36.774,70
1	01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	71.584,27	170.180,41	241.764,68
1	04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	-	277.801,53	277.801,53
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501 - SERVIZIO PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	275.778,65	2.519.987,73	2.795.766,38
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	8.563,33	793.835,27	802.398,60
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	-	-	-
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	-	-	-
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2003- ALTRI FONDI	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>361.940,50</b>	<b>3.792.565,39</b>	<b>4.154.505,89</b>
2	01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	41.981,91	63.210,03	105.191,94
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 – FONDO DI RISERVA	-	139.970,00	139.970,00
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	-	-	-
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 – ALTRI FONDI	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>41.981,91 -</b>	<b>203.180,03</b>	<b>245.161,94</b>
5	60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	6001 – RESITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7	99 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9901 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.944,65	419.476,81	426.421,46
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>6.944,65</b>	<b>419.476,81</b>	<b>426.421,46</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>410.867,06</b>	<b>4.415.222,23</b>	<b>4.826.089,29</b>

Nella tabella che segue vengono riportati i residui passivi distinti per titolo e fasce di vetustà:

	5 anni e oltre	2 – 4 anni	0 – 1 anni	totale
<b>TITOLO</b>				
1	0,00	245.131,00	3.909.374,89	4.154.505,89
2	0,00	-	245.161,94	245.161,94
3	0,00	-	-	-
4	0,00	-	-	-
7	0,00	1.881,28	424.540,18	426.421,46
<b>tot</b>	<b>0,00</b>	<b>247.012,28</b>	<b>4.579.077,01</b>	<b>4.826.089,29</b>

## 2.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a 11.352 migliaia di euro. Il seguente prospetto sintetizza il FPV al termine dell'esercizio 2023 nelle sue diverse componenti:

<b>COMPONENTE FPV</b>	<b>Importo FPV al 31.12.2023</b>
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese correnti	10.781.645,95
<b>A) TOTALE FPV – spese correnti</b>	<b>10.781.645,95</b>
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese di investimento	570.457,23
<b>B) TOTALE FPV – spese di investimento</b>	<b>570.457,23</b>
<b>C)=A)+B) TOTALE FPV</b>	<b>11.352.103,18</b>

Per quanto riguarda la dinamica del FPV nel corso del 2023, si evidenzia la seguente situazione:

<b>A</b>	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	10.833.350,54
<b>B</b>	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	6.066.555,87
<b>C</b>	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	1.134.510,51
<b>D</b>	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2023	-
<b>E = A - B - C - D</b>	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	3.632.284,16
<b>F</b>	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	7.719.819,02
<b>G</b>	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	-
<b>H</b>	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	-
<b>I = E + F + G + H</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023</b>	<b>11.352.103,18</b>

## 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa derivanti sia dalla gestione del bilancio di competenza alla chiusura dell'esercizio 2023 scaturisce un risultato di amministrazione come di seguito riportato:

### 3.1 La composizione del risultato di amministrazione

Considerato l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione pari a 23.487 migliaia di euro, la parte disponibile risulta pari a 3.693 migliaia di euro. Tale valore rappresenta la quota di avanzo libero al 31/12/2022.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.968.061,36
RISCOSSIONI	(+)	19.684.634,07	16.344.146,39	36.028.780,46
PAGAMENTI	(-)	3.767.655,70	32.217.280,69	35.984.936,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.011.905,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.011.905,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.615.397,66	9.147.416,66	20.762.814,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	410.867,06	4.415.222,23	4.826.089,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.781.645,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			570.457,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>15.596.527,28</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>				
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Accantonamento per rinnovo CCNL funzioni locali personale non dirigenziale				877.591,02
Accantonamento per rinnovo CCNL funzioni locali personale dirigenziale				44.612,72
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>922.203,74</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				11.146.399,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>11.146.399,81</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>3.527.923,73</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (art. 46 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i)**

Ai fini della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si è ottemperato a quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, e dall'Appendice tecnica "Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità", esempio n. 5, del medesimo decreto. In sede di redazione del rendiconto si è proceduto a verificare la congruità del fondo facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. La metodologia utilizzata prevede:

- a) L'individuazione tra il novero delle entrate di quelle che potrebbero dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. Detta analisi, fatta per ogni singolo capitolo, è stata aggregata secondo la "tipologia" di entrata;
- b) Il calcolo, per ogni tipologia di entrata degli ultimi 5 esercizi, la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/ residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno;
- c) l'applicazione all'importo alla massa complessiva dei residui (competenza e anni precedenti), distinti per tipologia ed esistenti alla data del 31.12.2023, di una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto b);
- d) l'accantonamento nel risultato di amministrazione un importo non inferiore a quanto riportato nel punto c) fatta eccezione per eventuali tipologie per le quale sono adottati criteri extracontabili.

Con riferimento al precedente punto a), sono state escluse dal calcolo le seguenti voci:

- i trasferimenti da amministrazioni pubbliche e dall'Unione Europea;
- le entrate per conto terzi e partite di giro.

Alla data di riferimento del rendiconto, non riscontrandosi residui attivi relativi a crediti da sottoporre a possibile svalutazione; non è stato effettuato alcun accantonamento al FCDE.

### **Fondo contenzioso**

Al 31.12.2023 non vi sono contenziosi per i quali risulta necessario operare, in sede di rendiconto, un accantonamento al fondo contenzioso. Si precisa che, in data 4 aprile 2024, si è tenuta la prima udienza presso il tribunale civile di Perugia relativa ad un contenzioso tra ARPAL ed Engineering SpA in merito ad un contratto di fornitura del software denominato "Sistema informativo lavoro Umbria" rispetto al quale il giudice ha evidenziato alle parti l'opportunità di valutare la possibilità di una definizione bonaria della controversia. In sede di bilancio di previsione verrà effettuato, tenendo conto dell'evoluzione della controversia, apposito accantonamento in conformità alle disposizioni del principio contabile concernente la contabilità finanziaria ex allegato 4/2, punto 5.2. lett h), al D.Lgs n. 118/2011 .

### **Fondo perdite societarie.**

L'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 prevede l'accantonamento in apposito fondo vincolato in bilancio, a fronte di perdite conseguite dalle società partecipate nell'esercizio precedente, un importo pari, dal 2018, al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Atteso che ARPAL Umbria possiede una sola partecipazione nei confronti di PuntoZero scarl pari allo 0,00078391% di importo irrilevante, non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

### **Fondo passività potenziali**

Non esistono fattispecie rilevanti suscettibili di determinare passività a carico dell'ARPAL Umbria.

### **Altri accantonamenti**

Nell'ambito del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, sono stati effettuati due distinti accantonamenti per il finanziamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali dei CCNL funzioni locali per il comparto e per la dirigenza.

Per quanto concerne l'accantonamento per il rinnovo contrattuale del comparto, si significa che, nel mese di marzo 2024, il Ministro per la pubblica amministrazione ha provveduto a

pubblicare l'atto di indirizzo per il rinnovo contrattuale del triennio 2022-2024 per il personale del comparto delle funzioni locali che ha confermato gli indirizzi generali contenuti nella cornice negoziale dell'atto di indirizzo quadro per i rinnovi contrattuali del triennio 2022-2024 per il personale delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 165 del 2001, definiti in accordo con i comitati di settore Regioni - Sanità ed Enti Locali. In particolare, il paragrafo 2 di tale atto relativo al quadro finanziario mostra la previsione degli oneri per il rinnovo contrattuale del personale del comparto delle Funzioni Locali precisando che, ai sensi dell'articolo 48, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001, le risorse per gli incrementi retributivi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali delle amministrazioni regionali e locali sono a carico dei rispettivi bilanci. A tal fine, gli enti provvedono ad effettuare l'accantonamento degli oneri contrattuali nei rispettivi bilanci con le percentuali indicate nella tabella del medesimo atto:

**Comparto Funzioni locali - Risorse per il rinnovo contrattuale del triennio 2022-2024**

	Unità di personale al 31.12.2021 <sup>(1)</sup>	Retribuzione media <sup>(1)</sup>	Monte salari <sup>(2)</sup> (mln. di euro)	Risorse al lordo oneri riflessi (mln di euro)		
				2022	2023	2024
				0,27%	1,62%	5,78%
ENTI LOCALI - non dirigenti	403.633	30.734	16.995	46,25	275,46	982,33
<b>TOTALE COMPARTO FUNZIONI LOCALI</b>	<b>403.633</b>	<b>30.734</b>	<b>16.995</b>	<b>46,25</b>	<b>275,46</b>	<b>982,33</b>

<sup>(1)</sup> Dati da Conto Annuale 2021.

<sup>(2)</sup> La percentuale utilizzata per il calcolo degli oneri riflessi inclusi nel monte salari 2021 è pari al 37%.

Ai fini della quantificazione dell'accantonamento per il rinnovo contrattuale del comparto si è fatto riferimento alle indicazioni della dichiarazione congiunta numero 1 del CCNL 11/4/2008 - contratto collettivo nazionale di lavoro del personale non dirigente del comparto regioni e autonomie locali quadriennio normativo 2006-2009 biennio economico 2006-2007: *“Le parti congiuntamente dichiarano che il “monte salari”, espressione utilizzata in tutti i Contratti collettivi per la quantificazione delle risorse da destinare al fondo per i trattamenti accessori, si riferisce a tutte le somme, come risultanti dai dati inviati da ciascun Ente al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 60 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in sede di rilevazione del conto annuale, corrisposte nell'anno di riferimento per i compensi erogati al personale destinatario del CCNL in servizio in tale anno, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, esclusa la dirigenza. Tali somme ricomprendono quelle corrisposte sia a titolo di trattamento economico principale che accessorio, ivi comprese le incentivazioni, con esclusione degli emolumenti non correlati ad effettive prestazioni lavorative. Non costituiscono, pertanto, base di calcolo per la determinazione del “monte salari”, oltre che le voci relative agli assegni per il nucleo familiare, anche, ad esempio, i buoni pasto, i rimborsi spese, le indennità di trasferimento, gli oneri per i prestiti al personale e per le attività ricreative, le somme corrisposte a titolo di equo indennizzo ecc. Non concorrono alla determinazione del monte salari neppure gli emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti.”*

Per la costruzione della base di calcolo alla quale applicare le percentuali indicate nell'atto di indirizzo sono stati utilizzati i dati delle tabelle T12, T13 e T14 del conto annuale 2021, riparametrando il valore medio pro-capite al numero dei dipendenti complessivi al 31 dicembre di ogni anno.

## DATI CONTO ANNUALE 2021

tabella t12	
t12 totale	4.714.417,00
dirigenti	157.596,00
direttore	115.387,00
<b>tot t12 comparto</b>	<b>4.441.434,00</b>

t13 totale	1.283.489,00
dirigenti	146.291,00
direttore	26.162,00
<b>tot t13 comparto</b>	<b>1.111.036,00</b>

t14 solo voci utili per il calcolo m.s.	
retribuzioni t.d.	486.742,00
<b>tot t14 comparto</b>	<b>486.742,00</b>

<b>Valore medio 2021 comparto</b>	
tot t12 comparto	4.441.434,00
tot t13 comparto	1.111.036,00
tot t14 comparto	486.742,00
<b>Monte salari 2021 comparto</b>	<b>6.039.212,00</b>
tot dipendenti comparto al 31.12.2021 da conto annuale	198
<b>Monte salari pro-capite 2021</b>	<b>30.501,07</b>

MONTE SALARI TEORICO CON INCREMENTO ORGANICI	n	MS 2021 su nuovo organico
tot dipendenti comparto al 31.12.2022 da c/annuale	214	6.527.229,13
tot dipendenti comparto al 31.12.2023 da elaborazione interna	276	8.418.295,52

importo monte salari	% incremento	% oneri riflessi	stima arretrati	stima oneri riflessi	totale accantonamento
6.527.229,13	0,27%	37,00%	17.623,52	6.520,70	24.144,22
8.418.295,52	1,62%	37,00%	136.376,39	50.459,26	186.835,65
8.418.295,52	5,78%	37,00%	486.577,48	180.033,67	666.611,15
				<b>TOTALE accantonamento</b>	<b>877.591,02</b>

Per quanto concerne l'accantonamento per il rinnovo contrattuale relativo all'area della dirigenza, si fa presente che l'ipotesi di rinnovo del CCNL 2019-2021 è stata sottoscritta dalle parti in data 11 dicembre 2023. Sulla base di tale ipotesi si è proceduto a determinare l'importo dell'accantonamento con le modalità descritte qui di seguito:

	2019	2020	2021	2022	2023
A) Nuovo Stipendio tabellare	46.573,77	46.820,77	47.015,77	47.015,77	47.015,77
B) Vecchio stipendio tabellare	45.260,77	45.260,77	45.260,77	45.260,77	45.260,77
C) IVC 2019/2021	214,45	316,81	316,81	316,81	316,81
<b>D) Saldo A)-B)-C)</b>	<b>1.098,55</b>	<b>1.243,19</b>	<b>1.438,19</b>	<b>1.438,19</b>	<b>1.438,19</b>
E) Incremento Retribuzione di Posizione	-	468,00	780,00	780,00	780,00
<b>F) = D)+E) TOTALI PER ANNO</b>	<b>1.098,55</b>	<b>1.711,19</b>	<b>2.218,19</b>	<b>2.218,19</b>	<b>2.218,19</b>

arretrati	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Bei fino al 4/7/2023	1.098,55	1.711,19	2.218,19	2.218,19	1.124,29	<b>8.370,41</b>
Pompili	1.098,55	1.711,19	2.218,19	2.218,19	2.218,19	<b>9.464,31</b>
Pagliarini dal 30/3/2020	-	1.298,63	2.218,19	2.218,19	2.218,19	<b>7.953,20</b>
Sereni dal 1/1/2021	-	-	2.218,19	2.218,19	2.218,19	<b>6.654,57</b>
Siciliano dal 11/12/2023	-	-	-	-	121,54	<b>121,54</b>
<b>Totale</b>	<b>2.197,10</b>	<b>4.721,01</b>	<b>8.872,76</b>	<b>8.872,76</b>	<b>7.900,40</b>	<b>32.564,03</b>

Oneri riflessi stima al 37%	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Bei fino al 4/7/2023	406,46	633,14	820,73	820,73	415,99	<b>3.097,05</b>
Pompili	406,46	633,14	820,73	820,73	820,73	<b>3.501,79</b>
Pagliarini dal 30/3/2020	-	480,49	820,73	820,73	820,73	<b>2.942,68</b>
Sereni dal 1/1/2021	-	-	820,73	820,73	820,73	<b>2.462,19</b>
Siciliano dal 11/12/2023	-	-	-	-	44,97	<b>44,97</b>
<b>Totale</b>	<b>812,93</b>	<b>1.746,77</b>	<b>3.282,92</b>	<b>3.282,92</b>	<b>2.923,15</b>	<b>12.048,69</b>

accantonamento (arretrati + oneri)	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Bei fino al 4/7/2023	1.505,01	2.344,33	3.038,92	3.038,92	1.540,27	<b>11.467,46</b>
Pompili	1.505,01	2.344,33	3.038,92	3.038,92	3.038,92	<b>12.966,10</b>
Pagliarini dal 30/3/2020	-	1.779,12	3.038,92	3.038,92	3.038,92	<b>10.895,88</b>
Sereni dal 1/1/2021	-	-	3.038,92	3.038,92	3.038,92	<b>9.116,76</b>
Siciliano dal 11/12/2023	-	-	-	-	166,52	<b>166,52</b>
<b>Totale accantonamento</b>	<b>3.010,03</b>	<b>6.467,78</b>	<b>12.155,68</b>	<b>12.155,68</b>	<b>10.823,55</b>	<b>44.612,72</b>

## Parte vincolata

Le quote vincolate pari ad euro 11.146.399,81 , indicate in dettaglio nel successivo allegato 4 alla relazione denominato "elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", sono così ripartite:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.146.399,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>11.146.399,81</b>

## 4.2 La situazione di cassa

---

Il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2023 dell'Istituto tesoriere Unicredit S.p.a. è stato approvato da ARPAL Umbria con determinazione dirigenziale n. 366 del 26 febbraio 2024. In esso sono espone le seguenti risultanze finali:

●	Avanzo di cassa al 31/12/2022.....		10.968.061,36
●	Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2022 e precedenti.....	19.684.634,07	
●	Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2023.....	<u>16.344.146,39</u>	
			<u>36.028.780,46</u>
			46.996.841,82
●	Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2022 e precedenti.....	3.767.655,70	
●	Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2023.....	<u>32.217.280,69</u>	
			35.984.936,39
	<b>Fondo di cassa al 31/12/2023.....</b>		<u><b>11.011.905,43</b></u>

#### **4. ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

---

Al fine di assolvere a quanto disposto dall'articolo 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., il Servizio Gestione e raccordo dei flussi finanziari della Regione Umbria ha richiesto agli Enti strumentali regionali ed alle Società partecipate e controllate dalla Regione Umbria tra cui ARPAL Umbria l'invio della situazione creditoria e debitoria verso Regione risultante al 31/12/2023.

Con nota prot. n. 7115 dell'11-01-2024, il direttore della Direzione regionale Programmazione, Bilancio, Cultura, Turismo ha dato avvio alle procedure di riconciliazione fornendo in uno spazio condiviso denominato Sharing i dati relativi ai residui attivi e passivi della Regione Umbria nei confronti di ARPAL Umbria chiedendo la compilazione dei file mediante inserimento dei dati contabili di ARPAL.

Una volta terminate le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023, con mail dell'8/3/2024 si è proceduto all'invio dei file compilati relativi ad impegni ed accertamenti della Regione Umbria nei confronti di ARPAL al 31.12.23 con i relativi dati contabili di ARPAL Umbria.

Di seguito si riportano le risultanze dell'attività di riconciliazione dei rapporti di debito/credito con la Regione Umbria:

<b>DEBITI DICHIARATI DA ARPAL</b>	<b>CREDITI REGIONALI</b>	<b>SOMMA DISCORDANTE</b>
<b>1.024,27</b>	<b>1.033,42</b>	<b>0,00</b>

L'importo non riconciliato deriva dalla mancata notifica ad ARPAL del provvedimento di accertamento della Regione (D.D. 11029 del 23/10/2023).

<b>CREDITI DICHIARATI DA ARPAL</b>	<b>DEBITI REGIONALI</b>	<b>SOMMA DISCORDANTE</b>
<b>17.033.291,10</b>	<b>17.033.291,10</b>	<b>0,00</b>

Si significa che l'ammontare dei debiti regionali è stato determinato sulla base dei dati rivenienti dalle operazioni di riaccertamento dell'Amministrazione regionale.

#### **5. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE**

---

L'ARPAL Umbria non detiene i diritti reali di godimento e di superficie.

## **6. ALLEGATI**

---

### **ALLEGATO 1 - Elenco enti e organismi strumentali (art.11,punto 6, lettera h) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)**

L'ARPAL Umbria non possiede enti e organismi strumentali.

**ALLEGATO 2 - Elenco società partecipate (art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera i) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)**

Ragione sociale	Funzioni attribuite - attività svolte in favore dell'Amministrazione - attività di servizio pubblico affidate	Misura della partecipazione diretta
PuntoZero S.c.ar.l	<p>PuntoZero Scarl è a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione Umbria, dalle Aziende sanitarie regionali e dalle altre pubbliche amministrazioni operanti sul territorio regionale secondo il modello in house providing di cui all'articolo 5 della legge regionale 29 marzo 2007, n. 8 (Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2007 in materia di entrate e di spese), dell'articolo 16 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica). I soci esercitano congiuntamente sulla società il controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici.</p> <p>PuntoZero Scarl ha natura consortile, finalità mutualistica senza scopo di lucro, è ente strategico regionale volto al raggiungimento delle finalità istituzionali degli enti pubblici soci mediante l'organizzazione e la struttura condivisa a supporto e coordinamento stabile delle attività degli stessi singolarmente e nel loro insieme.</p> <p>La Società eroga i seguenti servizi di interesse generale:</p> <p>a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, anche mediante la digitalizzazione del sistema sanitario regionale e del sistema informativo regionale;</p> <p>b) cura delle attività per l'erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, opera per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e curando la gestione dei</p>	0,00078391%

Ragione sociale	Funzioni attribuite - attività svolte in favore dell'Amministrazione - attività di servizio pubblico affidate	Misura della partecipazione diretta
	<p>flussi informativi del sistema sanitario regionale;</p> <p>c) sviluppo e gestione del data center regionale e della rete pubblica regionale;</p> <p>d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale;</p> <p>e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli articoli 94 e 101 della l.r. n. 11/2015 (Disciplina delle nomine di competenza regionale e della proroga degli organi amministrativi), curando la realizzazione dei relativi flussi informativi</p>	

## **ALLEGATO 3**

### **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

## 1. Premessa

Il decreto legislativo n. 118/2011, al Titolo I art. 2 prevede che le Regioni e gli enti strumentali adottino la contabilità finanziaria “cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”.

L'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, con l'adozione del piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, ha consentito di realizzare l'integrazione tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale mediante l'utilizzo della matrice di raccordo, elaborata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ancorchè non formalmente approvata.

La contabilità economico- patrimoniale, come prevede il “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” (allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.), svolge una funzione di affiancamento della contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione; è finalizzata alla rilevazione di costi/oneri e di ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica anche al fine di:

- rappresentare le utilità economiche acquisite e utilizzate nell'esercizio;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

Secondo il principio sopra richiamato, i fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale, devono essere rilevati in maniera unitaria, pertanto, tutti i movimenti gestionali determinati dalla contabilità finanziaria devono avere un riscontro nella contabilità economica.

L'allegato 4/3 prevede che i ricavi/proventi siano rilevati al momento dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri al momento della liquidazione delle spese, salvo i costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale).

Questa tipologia di rilevazione porta necessariamente a tracciare tutti i movimenti della finanziaria nella contabilità economica e comporta la derivazione della contabilità economica da quella finanziaria.

Si evidenzia che, se la contabilità finanziaria è quella autorizzatoria, lo scopo conoscitivo della contabilità economico patrimoniale verrebbe meno se non fossero tracciate tutte le operazioni finanziarie.

L'ARPAL ha implementato il sistema informativo contabile in modo che ogni scrittura finanziaria sia in grado di produrre la corrispondente scrittura economico-patrimoniale, realizzando la completa integrazione dei due sistemi.

Ai sensi dell'art. 63 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., il rendiconto generale è composto anche da Conto Economico e Stato Patrimoniale (comma 2). In particolare:

- il Conto Economico “evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale” (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale “rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio di un ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'ente, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio” (comma 7).

L'art.11 comma 6 lettera m) prevede che la relazione al Rendiconto sia inoltre corredata dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **2. Stato patrimoniale**

I criteri di valutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico rispettano quanto stabilito dall'armonizzazione ex D.lgs. 118/2011.

Ove non esplicitamente indicato dal decreto o dai principi applicati, si è fatto riferimento alla normativa privatistica, in particolare al Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

### **2.1 Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni riportano gli elementi patrimoniali che sono destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ARPAL Umbria. Secondo il citato principio della contabilità economica, l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali

tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è possibile solo se si è verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi alla data del 31 dicembre.

#### *Immobilizzazioni materiali.*

Gli elementi analitici nell'ambito dell'aggregato delle immobilizzazioni materiali, pari complessivamente a 88.292,01, riguardano cespiti acquisiti in esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto generale ed altri acquisiti nel corso del 2023, segnatamente:

- la rappresentazione del valore residuo di computer e attrezzature informatiche, acquisite nel 2021, pari ad euro 12.614,65;
- la rappresentazione del valore residuo di computer e attrezzature informatiche, acquisite nel 2022, pari ad euro 42.041,81;
- l'acquisizione, nel 2023, di computer e attrezzature informatiche e di ufficio per euro 112.299,21; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 25% per i computer e le attrezzature informatiche mentre si è proceduto all'integrale ammortamento per le attrezzature d'ufficio con un costo di acquisizione pari a 3.406,40; il relativo valore residuo, pari a 81.669,61, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Gli elementi rilevanti nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni immateriali, riportate alla voce ABI3 dello stato patrimoniale attivo e pari complessivamente a 694.442,69, riguardano cespiti acquisiti in esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto generale ed altri acquisiti nel corso del 2023, segnatamente:

- la rappresentazione del valore residuo di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite acquisite nel 2021, pari a 19.566,68;
- l'acquisizione, nel 2023, di:
  - software per la gestione degli istituti contrattuali, per la rilevazione delle presenze per un costo complessivo di acquisizione di euro 38.478,80, acquistato nel 2023 al fine di dare attuazione alla disposizione dell'art. 24, comma 2 ultimo periodo della L.R. 07/07/2021, n. 11 che stabilisce che "*La Regione assicura fino al 31 dicembre 2022 il necessario supporto per le attività dell'Agenzia relative alla gestione del personale.*"; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto al loro integrale ammortamento.

- Licenze per l'utilizzo di applicativi di suite di collaboration per un importo pari a 32.464,76 integralmente ammortizzato nel medesimo esercizio;
- software whistleblowing per la segnalazione in anonimia degli illeciti per euro 915,00 integralmente ammortizzato nel medesimo esercizio;
- software per i Servizi di interoperabilità per i dati e di cooperazione applicativa per la realizzazione del nuovo Sistema Informativo del Lavoro della Regione Umbria per un costo di acquisizione pari ad euro 703.625,01; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20% pari ad euro 140.725,00 con un valore residuo da ammortizzare di euro 562.900,01;
- licenza software di elaborazione statistica SPSS Statistic professional per euro 6.100,00 integralmente ammortizzato nell'esercizio di acquisizione;
- licenze software microsoft per euro 3.633,16 integralmente ammortizzato nell'esercizio di acquisizione;
- software single digital gateway per le comunicazioni obbligatorie per un costo di acquisizione pari ad euro 139.970,00; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20% pari ad euro 27.994,00 con un valore residuo da ammortizzare di euro 111.976,00;

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

ARPAL non possiede partecipazioni azionarie.

#### *Fondo svalutazione crediti*

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

## **2.2 Attivo Circolante**

#### *Rimanenze*

Non si rilevano rimanenze finali.

#### *Crediti*

I crediti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del

principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti, se del caso, sono iscritti al valore nominale al netto dell'apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

L'ammontare complessivo dei crediti dell'attivo circolante al 31/12/2023, è pari a 20.762.814,32, costituito da:

- crediti per trasferimenti correnti euro 20.695.511,90. Riguardano i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni (Ministeri, Enti statali, Regioni, Province, Comuni). Nel dettaglio, tali crediti sono vantati:

- per euro 3.624.238,37 nei confronti dei Ministeri;
- per euro 17.033.291,10 nei confronti della Regione Umbria;
- per euro 37.982,43 nei confronti dell'Unione europea e altri.

- crediti verso clienti euro 46.434,68;

- altri crediti euro 20.867,74.

#### *Fondo svalutazione crediti*

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

#### *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide sono presenti esclusivamente nelle giacenze del conto di tesoreria e sono iscritte al valore nominale.

### **2.3 Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e degli utili/perdite dell'esercizio e degli esercizi precedenti.

L'utile portato a nuovo corrisponde all'utile dell'esercizio precedente non destinato a riserva o ad incremento del fondo di dotazione.

## **2.4 Passivo patrimoniale**

### *Fondi per rischi e oneri*

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Non si rilevano passività potenziali ad eccezione di quelle relative ai rinnovi contrattuali delle funzioni locali per il comparto relativo al periodo 2022-2024 e per la dirigenza relativo al periodo 2019-2021, pari complessivamente ad euro 922.203,74.

### *Debiti*

Sono valutati al loro valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Il totale dei debiti, pari a euro 6.411.787,54, è composto da soli debiti di funzionamento. Dall'esame di tale posta risulta che:

- i debiti verso fornitori, comprendono i residui passivi per l'acquisto di beni e servizi e ammontano a euro 502.104,77;
- i debiti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 2.991.998,83, rappresentano la componente più rilevante; riguardano essenzialmente contributi assegnati alle imprese pari a 2.748.797,28;
- gli altri debiti, complessivamente pari a 2.917.683,94, comprendono i debiti per i tributi diretti e indiretti, nonché per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo, per i contributi previdenziali e assistenziali e nei confronti del personale per il salario accessorio del 2023 da erogare nel corso del 2024 che ammonta a 1.585.698,25.

## **2.5 Ratei e risconti**

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale". In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce “Risconti Passivi” trovano rappresentazione l’avanzo vincolato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato proveniente dalla contabilità finanziaria, in quanto corrispondenti a componenti positive di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi nell’esercizio in cui si sono realizzate.

I risconti passivi alla voce “Altri risconti passivi” comprendono il risconto dovuto all’applicazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 9.718.657,54, e dell’avanzo di amministrazione di parte corrente, pari a 9.563.204,17 tenuto conto delle precisazioni che seguono.

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) non è altro che il modo di rappresentare in contabilità finanziaria la correlazione tra entrate e spese e quindi è assimilabile al risconto passivo della contabilità economico-patrimoniale: gli impegni coperti da FPV in finanziaria altro non sono che spese finanziate da entrate pregresse quindi, ad eccezione delle poste che non interessano il conto economico, l’FPV è stato completamente riscontato.

L’avanzo di amministrazione, invece, deriva da entrate accertate a copertura di spese non impegnate nell’esercizio, che potrebbero concretizzarsi nel futuro, coperte dalla sua applicazione in bilancio. E’ esclusa dal calcolo del risconto quella parte di avanzo generata da capitoli privi di vincolo di spesa derivante da disposizioni di leggi, trasferimenti da terzi e principi contabili corrispondente al valore positivo del risultato di amministrazione indicato alla lettera E del prospetto del risultato di amministrazione.

Per le medesime motivazioni, figurano alla voce risconti passivi i contributi agli investimenti pari a 1.786.835,77 che comprendono il fondo pluriennale vincolato per spese di investimento, pari a 47.747,39, l’avanzo di amministrazione per spese di investimento, pari 1.583.195,64 e la quota delle immobilizzazioni rappresentata nell’attivo patrimoniale pari al valore residuo da ammortizzare in esercizi successivi, pari a 155.892,74.

## **2.6 Conti d’ordine**

I conti d’ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell’Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Essi sono riportati al valore storico. Tra i conti d’ordine figura l’ammontare degli impegni assunti nel corso degli esercizi 2023 e precedenti esigibili, al termine delle operazioni di

riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, negli esercizi 2024 e successivi per complessivi euro 13.613.751,95.

### **3. Conto economico**

Le componenti economiche positive e negative sono valutate secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale .

In particolare, il principio generale n. 17 stabilisce che “L’analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di “portatori di interesse”. Tale prescrizione trova attuazione nel principio applicato di cui all’allegato 4/3, dove si precisa che “la competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”.

Per quanto concerne l’attività istituzionale, la competenza economica viene dedotta per i proventi, nel completamento del processo o nell’effettiva erogazione della prestazione, per gli oneri, nel rispetto del principio di correlazione con i proventi. A questi si aggiungono oneri e proventi che riguardano la ripartizione temporale delle attività e passività patrimoniali, quali ammortamenti, svalutazioni e componenti straordinarie.

### **3.1 Componenti positivi del risultato economico**

Nel C/E figurano le seguenti categorie di proventi:

- proventi da trasferimenti e contributi. I proventi complessivi di ARPAL Umbria sono quasi interamente costituiti da trasferimenti correnti da parte della Regione e di Amministrazioni pubbliche centrali (Ministeri);
- ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici Tali proventi derivano dalla vendita di servizi per formazione e addestramento del Centro di formazione professionale di Terni e sono pari 248.404,84.
- proventi diversi pari ad euro 388.819,75 relativi a:
  - entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute;
  - rimborsi da INAIL;
  - rimborsi per personale comandato in uscita da parte delle Amministrazioni di destinazione

### **3.2 Componenti negativi del risultato economico**

Per quanto riguarda i componenti negativi di reddito si evidenziano le seguenti tipologie:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 44.738,94.
- Prestazioni di servizi per un importo pari a 1.992.420,49.
- Trasferimenti e contributi I trasferimenti correnti sono quasi interamente verso imprese e ammontano a 13.785.864,47.
- Personale. Le spese per il personale ammontano complessivamente a 11.406.042,71. Tale voce si riferisce a retribuzioni in denaro, contributi e altre indennità. E' compreso il salario accessorio di competenza del 2023 da erogare nel 2024 per euro 1.585.698,25. Non è incluso in tale voce il costo dell'IRAP relativa alle spese per il personale che viene rilevato in una separata voce.
- Ammortamenti e svalutazioni. In tale voce sono incluse le quote di ammortamento, pari a 324.359,22, delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale per il loro valore residuo.
- Altri accantonamenti per euro 922.203,74 relativi agli oneri per arretrati derivanti dal rinnovo del CCNL funzioni locali del comparto e della dirigenza;
- Imposte. In tale voce viene contabilizzata l'IRAP a carico dell'Ente pari ad euro 691.291,64.

## ALLEGATO 4

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE  
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE





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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S)	01552_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E)	74.896,43	13.640,00	-	9.733,16	-	15.844,32	26.612,18	30.519,02	107.619,77
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S)	01553_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	23.155,79	16.900,00	-	16.831,00	-	-	-	69,00	6.324,79
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S)	01554_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI EPAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ATTREZZATURE(RIF.CAP.02551_E)	3.540,00	3.540,00	-	3.406,40	-	-	-	133,60	133,60
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE ( IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	A1600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE(IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTIA REGIONI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE ( IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	1.636.942,80	-	-	-	-	-	-	-	1.636.942,80
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	3.360.632,15	3.353.992,22	4.258.265,15	6.826.518,12	771.250,20	-	124.713,09	139.202,14	145.842,07
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1. ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01301_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	122.750,00	122.750,00	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	941.550,00	941.550,00	-	868.785,60	-	-	-	72.764,40	72.764,40

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01303_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	21.000,00	21.000,00	-	20.673,00	-	-	-	327,00	327,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01304_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01305_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	334.997,00	334.997,00	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01306_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	B1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4-ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	2.100.000,00	2.100.000,00	1.483.825,27	3.224.708,95	356.390,32	-	192.143,47	194.869,47	194.869,47
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	-	-	313.595,68	313.595,68	-	-	757.345,74	757.345,74	757.345,74
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3PRESTAZIONE SERVIZI - (RIF.CAP.02502_E)	1.172,00	-	45.332,88	45.332,88	-	-	-	-	1.172,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01315_S	POR FSE 2014-2020 :ASSISTENZA TECNICA-ALTRISERVIZI (RIF.CAP.02502_E)	-	-	268.571,02	268.571,02	-	-	-	-	-





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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01454_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVEDEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SERVIZIINFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	133.407,04	-	-	-	-	-	-	-	133.407,04
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01455_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	34.230,00	-	-	-	-	-	-	-	34.230,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01456_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERUTILIZZO DI BENI DI TERZI	121.798,27	-	-	-	-	-	-	-	121.798,27
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPROGETTI SPERIMENTALI O DI MODELLI INNOVATIVIPER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	230.000,00	-	-	-	-	-	-	-	230.000,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPROGETTI SPERIMENTALI O DI MODELLI INNOVATIVIPER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - CONTRIBUTIAL RESTO DEL MONDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	B1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - ALTRI SERVIZI	40.064,00	-	-	-	-	19.657,42	11.228,58	11.228,58	70.950,00

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni exerc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER ILFUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SULMERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018E SS.MM. E II.) ALTRI SERVIZI	14.500,01	-	-	-	-	-	-	-	14.500,01
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIOREGIONALE SUL MERCATO DELLAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. EII.) -RAP	4,88	-	-	-	-	-	-	-	4,88
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01459_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPERPER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVEDELDEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SVILUPPO EMANUTENZIONE SOFTWARE	9.718,70	-	-	-	-	-	-	-	9.718,70
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	01461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DELPERSONALE (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	B1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	C1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI EMISSIONI (RIF CAP E 02201_E)	51.321,11	12.000,00	-	4.803,00	-	-	-	7.197,00	46.518,11
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	A1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI(RIF CAP E 02201_E)	16.000,00	16.000,00	-	9.177,60	-	-	-	6.822,40	6.822,40

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DELPROGRAMMA GOL NELL AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042L N. 178/2020- PARTE CORRENTE	1.573.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.573.000,00
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01462_S	PNRR FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DELPROGRAMMA GOLNELL AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L N. 178/2022TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE	6.875.000,00	8.448.000,00	-	2.551.482,42	3.763.517,58	-	-	2.133.000,00	560.000,00
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LARIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1,C.1042,L.N.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICIA PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPRESIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	01072_S	SPESE PER OMNICOMPRESIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLAQUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. -RETRIBUZIONI IN DENARO (RIF.CAP. 03003_E)	-	-	47.040,00	47.040,00	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICIA PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPRESIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	A1072_S	SPESE PER OMNICOMPRESIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLAQUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. - CONTR.SOC.EFFETTIVI A CARICO ENTE (RIF.CAP.03003_E)	-	-	17.010,00	17.010,00	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICIA PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPRESIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	B1072_S	SPESE PER OMNICOMPRESIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLAQUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. -IRAP (RIF.CAP. 03003_E)	-	-	5.950,00	5.950,00	-	-	-	-	-

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
02552_S	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DELE SPESE DEL PERSONALE DEI CPIE P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020- (RIF. CAP.S. 01510_S)	01510_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -LR 1/2018- (SPESE OBBLIGATORIE) (RIF.CAP.02550_E)	228.905,17	228.905,17	2.126.218,29	1.976.034,53	379.088,93	-	-	0,00	0,00
02552_S	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DELE SPESE DEL PERSONALE DEI CPIE P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020- (RIF. CAP.S. 01510_S)	01511_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 (SPESA OBBLIGATORIA) (RIF.CAP.02550_E)	52.784,46	52.784,46	632.010,26	684.794,72	-	-	-	-	-
02552_S	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DELE SPESE DEL PERSONALE DEI CPIE P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020- (RIF. CAP.S. 01510_S)	01512_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO- (ART.14CCNL1998/2001-) AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02552_S	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DELE SPESE DEL PERSONALE DEI CPIE P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020- (RIF. CAP.S. 01510_S)	01513_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02552_S	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DELE SPESE DEL PERSONALE DEI CPIE P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020- (RIF. CAP.S. 01510_S)	01514_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE (RIF.CAP.02550_E)	19.358,06	19.358,06	180.515,29	199.873,35	-	-	-	0,00	0,00

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEICPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	01530_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DIFUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - SERVIZINFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP.02553_E)	-	-	372.344,95	326.343,95	-	-	-	46.001,00	46.001,00
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEICPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	01531_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DIFUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - ALTRI SERVIZI -(RIF.CAP.02553_E)	-	-	320.319,36	-	-	-	-	320.319,36	320.319,36
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEICPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	01532_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DIFUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - MANUTENZIONEORDINARIA E RIPARAZIONI -(RIF.CAP.02553_E)	-	-	80.000,00	10.321,20	4.562,31	-	-	65.116,49	65.116,49
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEICPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	01533_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DIFUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - MANUTENZIONEORDINARIA E RIPARAZIONI -(RIF.CAP.02553_E)	-	-	80.000,00	1.027,65	-	-	-	78.972,35	78.972,35
02505_E	TRASFERIMENTI DALL'AGID PER REALIZZAZIONEPROGETTI NELL'AMBITO DELLA MISSIONE 1 -COMPONENTI 1 - ASSE 1- 1.3.2 SUB-INVESTIMENTO1.3.2 SINGLE DIGITAL GATEWAY DEL PNRR (RIF.CAP.01566_A)	01566_S	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI NELL'AMBITODELLA MISSIONE 1- COMPONENTE 1 - ASSE 1- 1.3.2.SUB-INVESTIMENTO 1.3.2. SINGLE DIGITAL GATEWAY DELPNRR FINANZIATI DALL'AGID SOFTWARE (RIF.CAP.02505_E)	-	-	139.970,00	139.970,00	-	-	-	-	-
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTIDISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100)	-	-	135.532,61	30.389,60	82.773,52	-	-	22.369,49	22.369,49

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni exerc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	-	-	503,41	-	-	-	-	503,41	503,41	
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01462_S	PNRR FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L.N. 178/2022 TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE	-	-	3.024,78	-	-	-	-	3.024,78	3.024,78	
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	11.247,75	-	-	-	-	11.247,75	11.247,75	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>23.487.249,23</b>	<b>17.166.722,08</b>	<b>11.863.734,14</b>	<b>19.069.300,83</b>	<b>6.293.548,46</b>	<b>-</b>	<b>35.501,74</b>	<b>1.122.763,99</b>	<b>4.790.370,92</b>	<b>11.146.399,81</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Altri vincoli											0	0	
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>23.487.249,23</b>	<b>17.166.722,08</b>	<b>11.863.734,14</b>	<b>19.069.300,83</b>	<b>6.293.548,46</b>	<b>-</b>	<b>35.501,74</b>	<b>1.122.763,99</b>	<b>4.790.370,92</b>	<b>11.146.399,81</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

acc.ti nel bilancio    acc.ti nel ris amm.ne

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>		-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)		-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	4.790.370,92		11.146.399,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)		-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)		-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)		-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	<b>4.790.370,92</b>		<b>11.146.399,81</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'art.41 del D.L.n.66 del 24/4/16,  
n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89



**PROSPETTO RELATIVO ALL' ART.41, COMMA 1, "ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI  
PAGAMENTO", DEL D.L. 24 APRILE 2014, N. 66, CONVERTITO CON  
MODIFICAZIONI DALLA L. 23 GIUGNO 2014, N. 89  
ESERCIZIO 2023**

Si attesta che:

1) L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a:

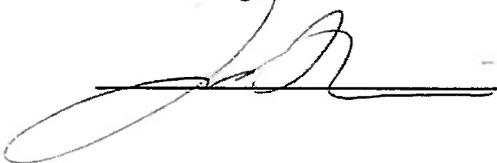
**Euro 55.634,37**

2) L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali calcolato in base all'art. 9 del OPCM 22 Settembre 2014 come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di invio del mandato in tesoreria moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento è pari a :

- **19,23 giorni**

**Il Responsabile Finanziario**  
*Dirigente del Servizio  
Bilancio e ragioneria,  
risorse umane e patrimonio*

Graziano Pagliarini



**Il Rappresentante legale**  
*Presidente di ARPAL Umbria*

Stefano Giubboni



# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto del Tesoriere





**Servizio Bilancio e ragioneria, risorse umane e patrimonio**

## **DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**N. 366 DEL 26/02/2024**

**OGGETTO:** Approvazione del Conto della gestione del servizio di Tesoreria dell'esercizio finanziario 2023 reso dall'Istituto tesoriere UniCredit. S.p.A.

**Visto** il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e sue successive modifiche e integrazioni;  
**Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e i successivi regolamenti di organizzazione, attuativi della stessa;  
**Vista** la legge 7 agosto 1990, n. 241 e sue successive modifiche e integrazioni;  
**Vista** la legge regionale 16 settembre 2011, n. 8, "Semplificazione amministrativa e normativa dell'ordinamento regionale e degli Enti locali territoriali";  
**Vista** la legge regionale del 14 febbraio 2018, n. 1 "Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro." Con la quale è stata istituita l'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro di seguito "ARPAL Umbria";  
**Vista** la legge regionale 7 luglio 2021 n.11 "Ulteriori modificazioni e integrazioni della L.R. 14 febbraio 2018 n.1 (Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente

e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro che istituisce l'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro – ARPAL Umbria”;

**Visto** il Regolamento di Organizzazione di ARPAL Umbria approvato con D.G.R. n. 32 del 19/01/2022 e in particolare l'Art.13;

**Vista** la Determinazione direttoriale n. 490 del 27/04/2022 “D.G.R. n. 351 del 13/04/2022. Conferimento incarichi dirigenziali”;

**Visto** il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni;

**Vista** la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria n. 10 del 20/11/2023 avente ad oggetto “Adozione, ai sensi dell'art. 18 bis della L.R. n. 11/2021 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione del Bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria”;

**Richiamata** la Determinazione Direttoriale n.1430 del 22/09/2023 avente ad oggetto “Affidamento del Servizio di Tesoreria alla società Unicredit S.p.A per il periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2025 ai sensi dell'art 3 comma 19 del Capitolato Speciale per l'affidamento e la gestione del Servizio di Tesoreria della Regione Umbria a Unicredit Spa- CIG 9289282DFF – Approvazione schema di Convenzione fra Arpal e Unicredit S.p.a. - assunzione impegno sul cap.01109\_s CIG DERIVATO Z703C7D43F.”;

**Considerato** che la Convenzione di cui alla Determinazione Direttoriale n.1430 del 22/09/2023 anzi detta è stata sottoscritta in data 18/10/2023;

**Premesso che** ai sensi dell'art. 21 della Convenzione per l'affidamento e la gestione del servizio di Tesoreria di Arpal Umbria, la resa del conto del Tesoriere deve essere presentata all'Ente entro i 45 giorni successivi alla chiusura dell'esercizio;

**Visto** il Conto della gestione di cassa relativo all'esercizio 2023, trasmesso da Unicredit Spa a questa Agenzia con PEC, firmata digitalmente e acquisita al protocollo n.0016086 in data 21/02/2024, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale;

**Dato atto:**

- che Arpal Umbria ha emesso, nel corso dell'anno 2023, ordini di riscossione per complessivi **€36.028.780,46** di cui:

- **€16.344.146,39** in conto della competenza dell'esercizio 2023 ed **€19.684.634,07** in conto dei residui attivi degli esercizi 2022 e precedenti;

- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente riscosso ed introitato, durante l'anno 2023, nelle casse di Arpal, la somma complessiva di **€36.028.780,46** di cui **€16.344.146,39** in conto della competenza dell'esercizio 2023 ed **€19.684.634,07** in conto dei residui attivi degli esercizi 2022 e precedenti;

**Dato atto** altresì:

- che Arpal Umbria ha emesso nell'esercizio 2023, mandati di pagamento per complessivi **€35.984.936,39** di cui **€32.217.280,69**, in conto della competenza dell'esercizio 2023 ed **€3.767.655,70** in conto dei residui passivi degli esercizi 2022 e precedenti;

- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente pagato durante l'anno 2023 la somma complessiva di **€35.984.936,39** di cui **€32.217.280,69** in conto della competenza dell'esercizio 2023 ed **€3.767.655,70** in conto dei residui passivi degli esercizi 2022 e precedenti;

**Constatato** che le risultanze finali del Conto della gestione di cassa dell'esercizio 2023 reso dal Tesoriere, concordano con le scritture della contabilità di Arpal Umbria;

**Considerato** che con la sottoscrizione del presente atto se ne attesta la legittimità;

**Il Dirigente  
D E T E R M I N A**

**1. di approvare**, in quanto regolare e conforme alle vigenti normative, il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2022, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale resa dall'Istituto Tesoriere Unicredit S.p.A., firmata digitalmente dall'Istituto Tesoriere stesso, che espone le seguenti risultanze finali, concordanti con le scritture contabili di Arpal Umbria:

• Avanzo di cassa al 31/12/2022.....	€10.968.061,36
• Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2022 e precedenti.....	€ 19.684.634,07
• Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2023.....	€ 16.344.146,39
Totale entrate.....	€36.028.780,46
• Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2022 e precedenti .....	€ 3.767.655,70
• Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2023 .....	€32.217.280,69
Totale uscite .....	€35.984.936,39
<b>Fondo di cassa al 31/12/2023.....</b>	<b>€11.011.905,43</b>

**2. di inserire** le risultanze contabili analitiche e complessive del conto di cassa di cui trattasi, nel Rendiconto generale di Arpal Umbria per l'esercizio finanziario 2023;

**3. di dichiarare** che l'atto è immediatamente efficace.

Perugia lì 23/02/2024

L'Istruttore  
- Simonetta Nardi  
Istruttoria firmata ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia lì 23/02/2024

Si attesta la regolarità tecnica e amministrativa  
Il Responsabile  
- Rita Palmioli  
Parere apposto ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia lì 26/02/2024

Il Dirigente  
Dr. Graziano Pagliarini  
Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82, art. 21 comma 2



**ARPAL UMBRIA**  
**VERBALE VERIFICA DI CASSA**  
**ANNO 2023**

Proceduto alla chiusura dell'esercizio all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

<b>I. - ENTRATA</b>			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2022		€uro	10.968.061,36
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	36.028.780,46	
Reversali registrate dal Tesoriere:	€uro	36.028.780,46	
Reversali Incassate:	€uro	36.028.780,46	
Reversali da incassare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regolarizzare:	€uro	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€uro</b>	<b>46.996.841,82</b>
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>

<b>II. - USCITA</b>			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2022		€uro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	35.984.936,39	
Mandati registrati dal Tesoriere:	€uro	35.984.936,39	
Mandati pagati:	€uro	35.984.936,39	
Mandati da pagare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regolarizzare:	€uro	0,00	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€uro</b>	<b>35.984.936,39</b>
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>

<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>		<b>€uro</b>	<b>11.011.905,43</b>
--	--	-------------	----------------------

IL TESORIERE  
Unicredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale Piazza Gae Aulenti 3 - Tower A  
20123 Milano

Direzione Generale Piazza Gae Aulenti 3 -  
Tower A 20123 Milano

Capitale Sociale uni € 21.220.169.840,48  
interamente versato - Banca iscritta all'Albo delle  
Banche e Capogruppo del Gruppo Bancario  
UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari: cod. 02008.1  
- Cod. ABI 02008.1 - iscrizione al Registro delle  
Imprese di Roma, Codice Fiscale e P.IVA n°  
00348170101 - Aderente al Fondo Interbancario  
di Tutela dei Depositi.

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Relazione del Collegio dei revisori dei conti



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0039224

DATA: 24/04/2024

OGGETTO: VERBALE N° 76 DEL 24.04.2024 CON ALLEGATO PARERE AL RENDICONTO 2023

DATA PEC: 24/04/2024

MITTENTE PEC: Collegio dei Revisori dei Conti di ARPAL Umbria [revisorideiconti@pec.arpalumbria.it]

### DOCUMENTI:

File	Hash
PG0039224_2024_Pec id_1034829.eml.eml:	CE9EDFC1E58C91411CF287960B7346938BA153ED7DB4147B883E7EF0259ADCB8
PG0039224_2024_ARPAL Relazione_revisori_Rendiconto2023.pdf.p7m.p7m:	B4F94D3ABA1C8DDE803636D3F7486B10B5B9AC319916595C391B96DA17521E45
PG0039224_2024_ARPAL Relazione_revisori_Rendiconto2023.pdf.pdf:	0C8EBE20C2B53A35FEC058198275E876A872867144008C0406B83BC5689C4141
PG0039224_2024_ARPAL UMBRIA n.76 24.04.2024.pdf.p7m.p7m:	BBA5A0D284D88DFE5B21FCDB481C2B6A90A49D06765DA3C6B2EBBF8D16B9E1D2
PG0039224_2024_ARPAL UMBRIA n.76 24.04.2024.pdf.pdf:	20FB5E890D52DEAD03AED0D4EC7854D5058167A6B82C0EFD5A2316E6D418B8F
PG0039224_2024_Pec id_1034829_testo.html.pdf:	316CB9C3992E3DFE295103FFC977AD15204072B8E8132DD6ABC7863772D61C4B



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.

ARPAL UMBRIA  
Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

Collegio dei Revisori

Verbale n.76

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventiquattro del mese di aprile ore 14:00 nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20, comma 1 della L.R.14 febbraio 2018, n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, si è riunito, da remoto, il Collegio dei revisori di ARPAL Umbria nelle persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 di Arpal Umbria;
- 2) Varie ed eventuali.

**Punto 1)** Relazione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 di Arpal Umbria;  
Il Collegio predispose la relazione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 di Arpal Umbria che allegata al presente verbale ne diventa parte integrante e sostanziale.  
I lavori terminano alle ore 17:15.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito Di Maria - Componente

*Allegato al verbale n. 76 del 24/04/2024*

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023  
E DOCUMENTI ALLEGATI

---

## **INTRODUZIONE**

### **I sottoscritti revisori nominati ai sensi dell'art.20 della L.R.n.1/2018**

- ◆ ricevuta in data 12/04/2024 la proposta deliberativa , integrata con nota del 22/04/2024, avente ad oggetto "Trasmissione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023.", completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con i relativi provvedimenti di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 72 del D.lgs. 118/2011 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio nel corso dell'esercizio dai competenti organi di ARPAL Umbria:

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
Attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato nell'esercizio 2023	Determinazione Dirigenziale	2
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2022	Determinazione Direttoriale	5
Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi art.48 del Dlgs 118/2011	Determinazione Direttoriale	6
Riaccertamento ordinario Residui Attivi e Passivi al 31/12/2022	Determinazione Direttoriale	2
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione e Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi art .48 Dlgs 118/2011	Determinazione Direttoriale	2
Iscrizione di entrate a destinazione vincolata e correlate spese	Determinazione del Direttoriale	4
Variazioni al Bilancio finanziario gestionale di previsione 2023-2025 per variazioni compensative all'interno dello stesso macroaggregato di capitoli di spesa afferenti al POR 2014-2020.	Determinazione del Direttoriale	2
	Delibera Consiglio di Amministrazione	1
Variazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2023-2025 per adeguamento previsioni delle partite di giro e servizi per conto terzi	Determinazione del Direttoriale	1
Assestamento di Bilancio di previsione 2023-2025	Delibera Consiglio di Amministrazione	1
<b>TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE</b>		<b>26</b>

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall' collegio dei revisori risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Collegio dei revisori, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei revisori ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*, intendendo procedere all'invio del rendiconto definitivo;

- nel corso dell'esercizio 2023 si è proceduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per complessivi euro 17.166.722,08 così suddiviso:

- euro 17.132.642,08 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente definitivamente accertato con il rendiconto 2022;
- euro 134.080,00 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo ad entrate in capitale, definitivamente accertato con il rendiconto 2022, per il finanziamento di spese di investimento;

- nel rendiconto 2023 non figurano somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 54 e dal comma 3, dell'art. 58, D.lgs. n. 118/2011 – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto né presenta un disavanzo di amministrazione;
- non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

### **Gestione Finanziaria**

Il Collegio dei revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (da conto del tesoriere)	€ 11.011.905,43
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (da scritture contabili)	€ 11.011.905,43

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€ 18.585.728,73	€ 10.968.061,36	€ 11.011.905,43

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 10.968.061,36			€ 10.968.061,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 66.421.699,69	€ 12.588.871,01	€ 19.550.001,82	€ 32.138.872,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 539.235,41	€ 965.113,90	€ 39.667,61	€ 1.004.781,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 66.960.935,10	€ 13.553.984,91	€ 19.589.669,43	€ 33.143.654,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 75.918.177,49	€ 28.997.631,98	€ 3.281.875,13	€ 32.279.507,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 75.918.177,49	€ 28.997.631,98	€ 3.281.875,13	€ 32.279.507,11
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 8.957.242,39	-€ 15.443.647,07	€ 16.307.794,30	€ 864.147,23
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 8.957.242,39	-€ 15.443.647,07	€ 16.307.794,30	€ 864.147,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.065.386,12	€ -	€ 84.083,62	€ 84.083,62
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 7.065.386,12	€ -	€ 84.083,62	€ 84.083,62
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 7.065.386,12	€ -	€ 84.083,62	€ 84.083,62
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.018.032,81	€ 834.305,91	€ 264.367,14	€ 1.098.673,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 9.018.032,81	€ 834.305,91	€ 264.367,14	€ 1.098.673,05
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 9.018.032,81	€ 834.305,91	€ 264.367,14	€ 1.098.673,05
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 1.952.646,69	-€ 834.305,91	-€ 180.283,52	-€ 1.014.589,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02,</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.357.499,90	€ 2.790.161,48	€ 10.881,02	€ 2.801.042,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.585.858,08	€ 2.385.342,80	€ 221.413,43	€ 2.606.756,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	-€ 170.185,90	-€ 15.873.134,30	€ 15.916.978,37	€ 11.011.905,43

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti**

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Predetto indicatore ha assunto un valore a pari a - 19 giorni ed è, quindi, al di sotto del limite previsto dalla normativa.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.507.029,57;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 716.658,65 mentre l'equilibrio complessivo che presenta un saldo pari a -205.545,09 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.507.029,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.790.370,92
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>716.658,65</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	716.658,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	922.203,74
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 205.545,09</b>

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)</b>	<b>- €11.140.939,87</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.833.350,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.352.103,18
<b>SALDO FPV</b>	<b>- € 518.752,64</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 0,00-
Minori residui attivi riaccertati	€ 0,00
Minori residui passivi riaccertati	€ 75.516,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 75.516,91</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)</b>	<b>- €11.140.939,87</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>- € 518.752,64</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 75.516,91</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.166.722,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.013.980,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>€ 15.596.527,28</b>
(*) saldo accertamenti/impegni dell'esercizio	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Titolo</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA</b>	<b>ACCERTAMENTI (a)</b>	<b>INCASSI C/COMPETENZA (b)</b>	<b>INCASSI C/COMPETENZA / ACCERTAMENTI (b)/(a)</b>
2	43.055.553,23	21.715.419,93	12.588.871,01	57,97%
3	539.235,41	971.323,51	965.113,90	99,36%
4	7.065.386,12	-	-	0,00%
7	-	-	-	0,00%
9	8.357.500,00	2.804.819,61	2.790.161,48	99,48%
<b>Totale</b>	<b>59.017.674,76</b>	<b>25.491.563,05</b>	<b>16.344.146,39</b>	<b>64,12%</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	17.132.642,08
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.368.735,75
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.686.743,44
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	32.790.197,37
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		17.132.642,08
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	10.781.645,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1 <sup>(5)</sup>	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.616.277,95</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	4.759.649,30
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>856.628,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(16)</sup>	(-)	922.203,74
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>	-	<b>65.575,09</b>

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	34.080,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.464.614,79
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.037.485,94
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	570.457,23
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 <sup>(5)</sup>	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>	-	<b>109.248,38</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	<b>30.721,62</b>
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>	-	<b>139.970,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(16)</sup>	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>	-	<b>139.970,00</b>

Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	-
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		-
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>5.507.029,57</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>716.658,65</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>-205.545,09</b>
di cui Disavanzo D/3 <del>1</del> da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. <sup>(10)</sup>		0,00
di cui Disavanzo D/3 <del>1</del> da DANC che peggiora il disavanzo di amm. <sup>(10)</sup>		0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.616.277,95</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	8.279.418,25
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(12)</sup>	(-)	922.203,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	4.759.649,30
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	-	<b>8.344.993,34</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
01901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI	0	0	0	0	0
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
01904_S	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA	-	-	0	922.203,74	922.203,74
						0
Totale Altri accantonamenti						
		-	-	0	922.203,74	922.203,74
<b>Totale</b>		-	-	0	922.203,74	922.203,74

ELENCO SINTETICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esec. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(f)	(i)=(a)-(c)-(d)+(e)+(f)+(g)	(j)=(a)-(c)-(d)+(e)+(f)+(g)	(k)	(l)	(m)	
Vincoli derivanti dalla legge													
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari		26.199,13	-	-	-	-	-	-	-	26.199,13	
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'ANPAL (RIF CAP/S 12)	vari		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 PARTE CORRENTE (RIF CAP. 01550_S)	vari		222,00	-	379.614,50	-	7.295,60	-	10.720,93	383.039,83	383.261,83	
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		1.570.709,70	34.080,00	-	29.970,56	-	15.844,32	26.612,18	30.721,62	1.583.195,64	
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF CAP.01600_S	vari		1.636.942,80	-	-	-	-	-	-	-	1.636.942,80	
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		6.424.354,15	6.416.542,22	6.827.337,00	12.025.932,25	1.127.640,52	-	1.074.202,30	1.164.508,75	1.172.320,68	
02700_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		1.932.052,17	1.932.052,17	455.085,00	1.003.080,00	928.670,00	-	-	455.387,17	455.387,17	
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		83.145,35	-	50.010,94	-	-	-	-	50.010,94	133.156,29	
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		2.997.255,13	7.000,00	-	6.100,00	-	19.657,42	11.228,58	12.128,58	3.022.041,13	
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19, ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19, ART. 22 D.L. 157/2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	vari		67.321,11	28.000,00	-	13.980,60	-	-	-	14.019,40	53.340,51	
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, LN. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DELPROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, LN. 178/2020- PARTE CORRENTE	8.448.000,00	8.448.000,00	-	2.551.482,42	3.763.517,58	-	-	2.133.000,00	2.133.000,00	
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, LN. 178/2020 (RIF.CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LARIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1, C.1042, LN.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DI OMNICOMPENSIVITA' (RIF. CAP. 01072_S)	vari		-	-	70.000,00	70.000,00	-	-	-	-	-	
02552_S	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DEL PERSONALE DEI CPIE P.A.L. - ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12, CC.SLET B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020- (RIF. CAP.S. 01510_S)	vari		301.047,69	301.047,69	2.938.743,84	2.860.702,60	379.088,93	-	-	0,00	0,00	
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	vari		-	-	852.664,31	337.692,80	4.562,31	-	-	510.409,20	510.409,20	
02505_E	TRASFERIMENTI DALL'AGID PER REALIZZAZIONEPROGETTI NELL'AMBITO DELLA MISSIONE 1 - COMPONENTI 1 - ASSE 1 - 1.3.2.SUB-INVESTIMENTO 1.3.2. SINGLE DIGITAL GATEWAY DEL PNRR (RIF.CAP.01566_A)	01566_S	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI NELL'AMBITODELLA MISSIONE 1- COMPONENTE 1 - ASSE 1 - 1.3.2.SUB-INVESTIMENTO 1.3.2. SINGLE DIGITAL GATEWAY DELPNRR FINANZIATI DALL'AGID - SOFTWARE (RIF.CAP.02505_E)	-	-	139.970,00	139.970,00	-	-	-	-	-	
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTIDISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREL-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	150.308,55	30.389,60	82.773,52	-	-	37.145,43	37.145,43	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)</b>				<b>23.487.249,23</b>	<b>17.166.722,08</b>	<b>11.863.734,14</b>	<b>19.069.300,83</b>	<b>6.293.548,46</b>	<b>-</b>	<b>35.501,74</b>	<b>1.122.763,99</b>	<b>4.790.370,92</b>	<b>11.146.399,81</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Altri vincoli													
<b>Totale altri vincoli (l5)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)</b>				<b>23.487.249,23</b>	<b>17.166.722,08</b>	<b>11.863.734,14</b>	<b>19.069.300,83</b>	<b>6.293.548,46</b>	<b>-</b>	<b>35.501,74</b>	<b>1.122.763,99</b>	<b>4.790.370,92</b>	<b>11.146.399,81</b>





## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In sede di riaccertamento ordinario al 31.12.2023, il Collegio dei revisori ha verificato, con le modalità riportate nel relativo parere:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	9.368.735,75	10.781.645,95
FPV di parte capitale	1.464.614,79	570.457,23
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

## **Risultato di amministrazione**

L'Collegio dei revisori ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 15.596.527,28 , come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				10.968.061,36
RISCOSSIONI	(+)	19.684.634,07	16.344.146,39	36.028.780,46
PAGAMENTI	(-)	3.767.655,70	32.217.280,69	35.984.936,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.011.905,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.011.905,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.615.397,66	9.147.416,66	20.762.814,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	410.867,06	4.415.222,23	4.826.089,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.781.645,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			570.457,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>15.596.527,28</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 22.223.023,78</b>	<b>€ 27.180.702,88</b>	<b>€ 15.596.527,28</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 811.911,40	€ -	€ 922.203,74
Parte vincolata (C)	€ 17.477.482,57	€ 23.487.249,23	€ 11.146.399,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.933.629,81	€ 3.693.453,65	€ 3.527.923,73

Il Collegio dei revisori ha accertato che l'ente non ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione. Infatti, la quota vincolata dell'avanzo è interamente composta da vincoli derivanti da trasferimenti per euro 11.146.399,81.

### Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio sono state effettuate variazioni al bilancio mediante applicazione dell'avanzo al 31 dicembre 2022 qui di seguito riepilogate:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 17.166.722,08					€ -	€ 17.166.722,08	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 17.166.722,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 17.166.722,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni con Determinazione del Commissario straordinario n. 472 del 19 marzo 2024 munita del parere del Collegio dei revisori.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Servizio Bilancio e risorse finanziarie, organizzazione, risorse umane e strumentali che ha verificato i singoli accertamenti e impegni esistenti al 31.12.2023 acquisendo le informazioni dagli altri Servizi dell'Agenzia e nel rispetto del principio di concordanza tra crediti e debiti nei confronti dell'Amministrazione regionale, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Il Collegio dei revisori ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti nonché la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti per un importo pari a 11.615.397,66 sul fronte dei residui attivi ed euro 410.867,06 per quello dei residui passivi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 31.300.031,73	€ 19.684.634,07	€ 11.615.397,66	€ -
Residui passivi	€ 4.254.039,67	€ 3.767.655,70	€ 410.867,06	-€ 75.516,91

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 40.015,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 19.657,42
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 15.844,32
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 75.516,91

Il Collegio dei revisori ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Collegio dei revisori ha verificato che non sussistono casi di riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui attivi:

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente, come riportato nella relazione al rendiconto, non ha effettuato alcun accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Il Collegio prende atto che per la controversia insorta in merito ad un contratto di fornitura software tra l'Ente ed una società l'Agenzia intende, in sede di bilancio di previsione, prevedere apposita posta contabile conformemente al principio contabile 4/2, punto 5.2. lett.h) D.Lgs.n.118/2011.

### **Fondo perdite società partecipate**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto ARPAL Umbria possiede una sola partecipazione nei confronti di PuntoZero scarl, pari allo 0,00078391%, di importo irrilevante.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Collegio dei revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti per complessivi 922.203,74:

- accantonamento per rinnovo contrattuale del comparto per euro 877.591,02;
- accantonamento per rinnovo contrattuale dell'area della dirigenza per euro 44.612,72;

Nella relazione al rendiconto (allegato T) è adeguatamente illustrata la modalità di determinazione degli accantonamenti.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	274.598,90	1.037.485,94	762.887,04
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>274.598,90</b>	<b>1.037.485,94</b>	<b>762.887,04</b>

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

Il Collegio dei revisori ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Collegio dei revisori ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- D1 (Risultato di competenza): 5.507.029,57
- D2 (equilibrio di bilancio): 716.658,65
- D3 (equilibrio complessivo): -205.545,09

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva che il medesimo è pari a -165.529,92.

Il miglioramento del risultato complessivo della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari a 74.646,24, è motivato prevalentemente dai seguenti elementi:

- incremento dei proventi da trasferimenti correnti, pari ad euro 8.839.703,92, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia e al pagamento delle retribuzioni del personale con particolare riferimento a quello assunto a valere sul piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego;
- incremento dei proventi derivanti dall'utilizzo da parte delle Agenzie ed enti di formazione delle aule del Centro di Formazione professionale di Terni per € 103.946,57;
- incremento dei costi per prestazione di servizi pari a € 533.198,10;
- incremento dei costi per trasferimenti correnti da parte dell'Agenzia a agenzie formative ed imprese per € 5.209.222,22;
- incremento dei costi del personale dovuto alle assunzioni, nel corso del 2023, del personale finanziato a valere sul piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego per € 2.816.808,84.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 175.603,80 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 510.580,48 rispetto al medesimo risultato del precedente esercizio dovuto alla costituzione degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali effettuati in sede di rendiconto per € 922.203,74.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono pari a zero

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base del valore residuo dei seguenti cespiti acquisiti nel corso del 2023 e degli esercizi precedenti e concernenti tra l'altro:

- l'acquisizione, nel 2021 e nel 2022, di computer e attrezzature informatiche ai quali è stata applicata, una percentuale di ammortamento del 25%, il relativo valore residuo, pari ad € 54.656,46, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;

- l'acquisizione, nel 2023, di computer e attrezzature informatiche e di ufficio per € 112.299,21; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 25% per i computer e le attrezzature informatiche mentre si è proceduto all'integrale ammortamento per le attrezzature d'ufficio con un costo di acquisizione pari a 3.406,40; il relativo valore residuo, pari ad € 81.669,61, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;

- l'acquisizione nel 2021 di licenze software alle quali si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20%, con un valore residuo da ammortizzare di € 19.566,68 indicato alla voce ABI3 dello stato patrimoniale attivo;

- - l'acquisizione, nel 2023, di:

- software per la gestione degli istituti contrattuali, per la rilevazione delle presenze per un costo complessivo di acquisizione di euro 38.478,80, acquistato nel 2023 al fine di dare attuazione alla disposizione dell'art. 24, comma 2 ultimo periodo della L.R. 07/07/2021, n. 11 che stabilisce che "La Regione assicura fino al 31 dicembre 2022 il necessario supporto per le attività dell'Agenzia relative alla gestione del personale."; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto al loro integrale ammortamento.
- Licenze per l'utilizzo di applicativi di suite di collaboration per un importo pari ad € 32.464,76 integralmente ammortizzato nel medesimo esercizio;
- software whistleblowing per la segnalazione in anonimata degli illeciti per € 915,00 integralmente ammortizzato nel medesimo esercizio;
- software per i Servizi di interoperabilità per i dati e di cooperazione applicativa per la realizzazione del nuovo Sistema Informativo del Lavoro della Regione Umbria per un costo di acquisizione pari ad € 703.625,01; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20% pari ad € 140.725,00 con un valore residuo da ammortizzare di € 562.900,01;
- licenza software di elaborazione statistica SPSS Statistic professional per € 6.100,00 integralmente ammortizzato nell'esercizio di acquisizione;
- licenze software microsoft per € 3.633,16 integralmente ammortizzato nell'esercizio di acquisizione;
- software single digital gateway per le comunicazioni obbligatorie per un costo di acquisizione pari ad € 139.970,00; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20% pari ad € 27.994,00 con un valore residuo da ammortizzare di € 111.976,00;

I proventi straordinari si riferiscono ai minori residui passivi in precedenza dettagliati.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le transazioni nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni immateriali, pari complessivamente ad € 694.442,69, riguardano:

- l'acquisizione nel 2021 di licenze software alle quali si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20%, con un valore residuo da ammortizzare di € 19.566,68 indicato alla voce ABI3 dello stato patrimoniale attivo;

- - l'acquisizione, nel 2023, di:

- software per la gestione degli istituti contrattuali, per la rilevazione delle presenze per un costo complessivo di acquisizione di € 38.478,80, acquistato nel 2023 al fine di dare attuazione alla disposizione dell'art. 24, comma 2 ultimo periodo della L.R. 07/07/2021, n. 11 che stabilisce che "La Regione assicura fino al 31 dicembre 2022 il necessario supporto per le attività dell'Agenzia relative alla gestione del personale."; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto al loro integrale ammortamento.
- Licenze per l'utilizzo di applicativi di suite di collaboration per un importo pari ad € 32.464,76 integralmente ammortizzato nel medesimo esercizio;
- software whistleblowing per la segnalazione in anonimata degli illeciti per € 915,00 integralmente ammortizzato nel medesimo esercizio;
- software per i Servizi di interoperabilità per i dati e di cooperazione applicativa per la realizzazione del nuovo Sistema Informativo del Lavoro della Regione Umbria per un costo di acquisizione pari ad € 703.625,01; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20% pari ad € 140.725,00 con un valore residuo da ammortizzare di € 562.900,01;
- licenza software di elaborazione statistica SPSS Statistic professional per euro 6.100,00 integralmente ammortizzato nell'esercizio di acquisizione;
- licenze software microsoft per e 3.633,16 integralmente ammortizzato nell'esercizio di acquisizione;
- software single digital gateway per le comunicazioni obbligatorie per un costo di acquisizione pari ad € 139.970,00; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20% pari ad € 27.994,00 con un valore residuo da ammortizzare di € 111.976,00;

Le transazioni nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni materiali, pari complessivamente ad € 136.326,07, riguardano:

- l'acquisizione, nel 2021 e nel 2022, di computer e attrezzature informatiche ai quali è stata applicata, una percentuale di ammortamento del 25%, il relativo valore residuo, pari ad € 54.656,46, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;

- l'acquisizione, nel 2023, di computer e attrezzature informatiche e di ufficio per € 112.299,21; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 25% per i computer e le attrezzature informatiche mentre si è proceduto all'integrale ammortamento per le attrezzature d'ufficio con un costo di acquisizione pari ad € 3.406,40; il relativo valore residuo, complessivamente pari ad € 81.669,61, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero.

In contabilità economico-patrimoniale non figurano crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il Collegio dei revisori ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	20.762.814,32
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	20.762.814,32

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che concilia nell'importo di euro 1.011.905,43.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto al 31/12/2023, pari ad euro -165.529,92, trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	165.529,92
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	165.529,92

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	-
Riserve	-
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	- 165.529,92
Risultati economici di esercizi precedenti	3.693.453,65
Riserve negative per beni indisponibili	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.527.923,73</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono pari a 922.203,74 esposto alla voce "altri accantonamenti" del passivo dello SP e relativi a:

- accantonamento per rinnovo contrattuale del comparto per euro 877.591,02;
- accantonamento per rinnovo contrattuale dell'area della dirigenza per euro 44.612,72;

### Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	6.411.787,54
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI (**)</b>	<b>€</b>	<b>4.826.089,29</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

\*\* la differenza positiva tra i debiti e il totale dei residui passivi al 31.12.2023, pari a 1.585.698,25, corrisponde all'importo del salario accessorio impegnato nel 2023 ma esigibile nel 2024 contabilizzato come Fondo pluriennale di spesa al 31.12.2023 che viene imputato alla competenza economica dell'esercizio 2023.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I risconti passivi, complessivamente pari ad € 21.743.573,49, sono indicati alle voci:

1. "Altri risconti passivi", pari ad € 19.956.737,72, è composta da:

- il fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2023, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari ad € 9.718.657,54;
- l'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente al 31.12.2023, pari ad € 9.563.204,17.
- la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisite, finanziata da entrate correnti, iscritta nell'attivo dello SP e rinviata agli esercizi successivi pari al valore residuo dei cespiti, per € 674.876,01.

2. "Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche" per € 1.786.835,77 composta da:

- il fondo pluriennale vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2023 pari ad € 47.747,39;
- l'avanzo di amministrazione vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2023, pari ad € 1.583.195,64;
- la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisite iscritta nell'attivo dello SP e rinviata agli esercizi successivi pari al valore residuo dei cespiti, per € 155.892,74.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che alla data di chiusura dell'esercizio 2023 risultano progetti finanziati dal PNRR come da seguente tabella:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
GOL - "Garanzia di Occupabilità dei Lavoratori" cup:B62E2204 0000006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	1	Riforma 1.1 politiche attive del lavoro e formazione	ARPAL	NON ATTINENTE	6.315.000,00 (*)	

(\*) SOMME IMPEGNATE AL 31.12.23

Il Collegio dei revisori prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto a titolo di anticipazione una somma pari a 8.448.000,00 (incassata nel 2022) pari al 75% dell'assegnazione prevista dal Decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5/11/2021 pari a 11.264.000,00.

Il Collegio dei revisori ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del bilancio di previsione gestionale (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

Il Collegio dei revisori prende atto che l'Agenzia ha predisposto la relazione al rendiconto in, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 .

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Lì 24/04/2024

Firmato digitalmente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

SAVERIO PICCARRETA – PRESIDENTE

GOFFREDO MARIA COPPARONI – COMPONENTE

VITO DI MARIA - COMPONENTE