



## DETERMINAZIONE DIRETTORIALE

N. 264 DEL 12/02/2024

**OGGETTO:** Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.

**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” che istituisce l’Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro di seguito “ARPAL Umbria”;

**Vista** la Legge Regionale 7 luglio 2021, n. 11 “Ulteriori modificazioni ed integrazioni della 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)”;

**Visto** l’articolo 10, della l.r. 11/2021 in base al quale “Sono organi dell'ARPAL Umbria: a) il Presidente, b) il Consiglio di amministrazione; c) il Direttore; d) il Collegio dei revisori.”;

**Visto** l’articolo 11 della l.r. 11/2021 in base al quale il Presidente dell'ARPAL Umbria, ha la rappresentanza legale dell'ARPAL Umbria;

**Visto** l’articolo 12 della l.r. 11/2021 che stabilisce che il Consiglio di Amministrazione, nell'ambito degli obiettivi e indirizzi fissati dalla Giunta regionale definisce gli obiettivi di ARPAL Umbria;

**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.”;

-n.958 avente ad oggetto “Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria. Determinazioni in merito alla nomina del Direttore, ai sensi dell’articolo 19 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;

**Preso atto** del Decreto della Presidente della Giunta Regionale n.43 del 27/10/2021 con il quale è stato nominato il Direttore di Arpal Umbria nella persona della Signora Paola Nicastro;

**Ricordato** l’articolo 13 della l.r. 11/2021 che stabilisce tra l’altro responsabilità e funzioni del Direttore di Arpal Umbria;

**Visto** il Regolamento di Organizzazione di Arpal Umbria approvato con D.G.R. n. 32 del 19/01/2022;

**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, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e ss.mm.ii.;

**Visto**, in particolare, l’articolo 48, comma 3 del citato D.Lgs. 118/2011 che disciplina il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa;

**Richiamato** l’articolo 51 del succitato D.Lgs. 118/2011 che disciplina le variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;

**Vista** la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.10/2023 del 20/11/2023 avente ad oggetto: “Adozione, ai sensi dell’art. 18 bis della L.R. n. 1/2018 e dell’art. 11 del Regolamento di organizzazione del Bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria.”;

**Visto**, altresì, l’art 42 del D.lgs. 118/2011 che prevede al comma 9, in caso di utilizzo in bilancio di previsione di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, la verifica entro il 31 gennaio da parte della Giunta regionale dell’importo di tali quote vincolate dell’anno precedente sulla base di un preconsuntivo relativo al totale delle entrate e delle spese vincolate, al fine di aggiornare il relativo allegato al bilancio di previsione dell’esercizio successivo;

**Richiamata** la Determinazione Dirigenziale n.164 del 26/01/2024 con oggetto “Aggiornamento degli Allegati 8 e 14 al bilancio di previsione 2024-2026 (Deliberazione del

Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20 novembre 2023), ai sensi dell'articolo 42 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

**Dato Atto** che con la determinazione anzidetta è stato determinato il risultato di Amministrazione presunto;

**Ritenuto** di dover provvedere alle variazioni di bilancio nello stato di previsione delle Entrate e nello stato di previsione delle spese dell'esercizio 2024 per utilizzare parte della quota vincolata del risultato di amministrazione per la reiscrizione delle economie di spesa al fine di dotare i capitoli di spesa originaria della necessaria disponibilità, per consentire la registrazione degli impegni e il pagamento delle spese;

**Ritenuto**, inoltre, di procedere, per dotare i capitoli dello stanziamento di cassa necessario, al prelevamento delle somme necessarie dal capitolo "Fondo di Riserva del Bilancio di cassa" del Bilancio di previsione 2024, afferente alla Missione 20 "Fondi e accantonamenti" – Programma 01 "Fondo di riserva", al fine di consentire i necessari ed indifferibili pagamenti alle scadenze prefissate;

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

## **Il Direttore D E T E R M I N A**

- 1. di apportare** al Bilancio di Previsione 2024-2026, di ARPAL Umbria, variazioni in termini di cassa così come indicato nell'Allegato A) parte integrante e sostanziale del presente atto, ai sensi degli articoli 48 e 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.le variazioni;
- 2. di apportare** al Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 le variazioni di cui all'Allegato B) quale parte integrante e sostanziale del presente atto, ai sensi degli articoli 48 e 51 del D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.;
- 3. di apportare** al Bilancio Finanziario gestionale 2024-2026 le variazioni, in termini di cassa, di cui all'Allegato C) quale parte integrante e sostanziale del presente atto, ai sensi degli articoli 48 e 51 del D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.;
- 4. di trasmettere** al Tesoriere regionale il prospetto Allegato 8/1 di cui all'art.10, comma 4 del D.lgs 118/2011, che formano parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 5. di pubblicare** integralmente il presente atto sul sito istituzionale di ARPAL Umbria.
- 6. di dichiarare** che l'atto è immediatamente efficace.

Perugia lì 12/02/2024

L'Istruttore  
- Rita Palmioli

Istruttoria firmata ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia lì 12/02/2024

Si attesta la regolarità tecnica e amministrativa  
Il Dirigente competente  
Dr. Graziano Pagliarini

Parere apposto ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia lì 12/02/2024

Il Direttore

Avv. Paola Nicastro

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82, art. 21 comma 2

## VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## PARTE ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI CASSA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2025	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2026
			AVANZO FINANZIARIO DERIVANTE DA FONDI STANZIATI A FRONTE DI ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE NON UTILIZZATI ALLA CHIUSURA DEL PRECEDENTE ESERCIZIO E REISCritte NELLA COMPETENZA DELL'ESERCIZIO IN CORSO PER LE STESSA FINALITA'	110.225,60			
			<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## PARTE USCITA

MISSIONE	DESCRIZIONE	PROGRAMMA	DESCRIZIONE	TITOLO	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI CASSA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2025	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2026
1	SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	1	15.225,60	15.225,60		
1	SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	2	95.000,00	95.000,00		
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	1		-110.225,60		
			<b>TOTALE VARIAZIONI</b>		<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VARIAZIONI AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## PARTE ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	CATEGORIA	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI CASSA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2025	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2026
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		AVANZO FINANZIARIO DERIVANTE DA FONDI STANZIATA FRONTE DI ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE NON UTILIZZATI ALLA CHIUSURA DEL PRECEDENTE ESERCIZIO E REISCritte NELLA COMPETENZA DELL'ESERCIZIO IN CORSO PER LE STESS E FINALITA'		110.225,60			
			<b>TOTALE VARIAZIONI</b>		<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## PARTE USCITA

MISSIONE	DESCRIZIONE	PROGRAMMA	DESCRIZIONE	TITOLO	MACROAGGREGATO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI CASSA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2025	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2026
1	SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	1	1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	15.225,60	15.225,60		
1	SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	2	2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	95.000,00	95.000,00		
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	1	1.10	ALTRE SPESE CORRENTI		-110.225,60		
							<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VARIAZIONI AL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2024-2026

## PARTE ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	CATEGORIA	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	IV LIVELLO	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI CASSA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2025	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2026
			UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		00003_E	AVANZO FINANZIARIO DERIVANTE DA FONDI STANZIATI A FRONTE DI ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE NON UTILIZZATI ALLA CHIUSURA DEL PRECEDENTE ESERCIZIO E REISCritte NELLA COMPETENZA DELL'ESERCIZIO IN CORSO PER LE STESE FINALITA'	E.0.04.01.00.000	110.225,60			
						<b>TOTALE VARIAZIONI</b>		<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## PARTE USCITA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	TITOLO	MACRO AGGREGATO	DENOMINAZIONE	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	IV LIVELLO	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI CASSA 2024	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2025	VARIAZIONE STANZIAMENTO DI COMPETENZA 2026
1	SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	2	2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	01553_s	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	U.2.02.01.07.000	95.000,00	95.000,00		
1	SERVIZI ISTITUZIONALI , GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	1	1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	01502_s	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI -(RIF.CAP. 02550_E)	U.1.03.02.07.000	15.225,60	15.225,60		
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	1	1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	01920_S	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R.28/02/2000, N. 13.	U.1.10.01.01.000		-110.225,60		
						<b>TOTALE VARIAZIONI</b>		<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Allegato Determina di variazione di bilancio riportante I dati di interesse del Tesoriere

**ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI - ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DETERMINA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	previsione di competenza	3.630.851,18	110.225,60		3.741.076,78
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA</b>	previsione di competenza	0,00	110.225,60	0,00	110.225,60
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	28.754.561,24	110.225,60	0,00	28.864.786,84
		previsione di cassa	58.484.328,25	0,00	0,00	58.484.328,25

## Allegato Determina di variazione di bilancio riportante I dati di interesse del Tesoriere

## SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DETERMINA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa				
<b>MISSIONE</b>	<b>1</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI,GENERALI E DI GESTIONE</b>				
Programma	03	ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 240.090,05 302.900,36	0,00 0,00 0,00	0,00 240.090,05 302.900,36
		<b>GESTIONE</b>				
		<b>ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>				
<b>Totale Programma</b>	<b>03</b>	<b>O</b>	<b>residui presunti</b> <b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>240.090,05</b> <b>302.900,36</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>240.090,05</b> <b>302.900,36</b>
Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.380.398,40 1.941.661,51	0,00 15.225,60 15.225,60	0,00 1.395.624,00 1.956.887,11
Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI				
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 534.341,09 1.258.764,11	0,00 95.000,00 95.000,00	0,00 629.341,09 1.353.764,11
<b>Totale Programma</b>	<b>11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>	<b>residui presunti</b> <b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>1.914.739,49</b> <b>3.200.425,62</b>	<b>0,00</b> <b>110.225,60</b> <b>110.225,60</b>	<b>0,00</b> <b>2.024.965,09</b> <b>3.310.651,22</b>
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>1</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI,GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>residui presunti</b> <b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>2.154.829,54</b> <b>3.503.325,98</b>	<b>0,00</b> <b>110.225,60</b> <b>110.225,60</b>	<b>0,00</b> <b>2.265.055,14</b> <b>3.613.551,58</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				
Programma	01	FONDO DI RISERVA				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.484.732,47 7.961.143,32	0,00 0,00 0,00	0,00 1.484.732,47 7.850.917,72
<b>Totale Programma</b>	<b>01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>residui presunti</b> <b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b> <b>1.484.732,47</b> <b>7.961.143,32</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>110.225,60</b>	<b>0,00</b> <b>1.484.732,47</b> <b>7.850.917,72</b>
Programma	03	ALTRI FONDI				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

Programma	03	ALTRI FONDI					
Titolo	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>	<b>residui presunti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>residui presunti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di competenza</b>	<b>1.484.732,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.484.732,47</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>7.961.143,32</b>	<b>0,00</b>	<b>110.225,60</b>	<b>7.850.917,72</b>
		<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>	<b>residui presunti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di competenza</b>	<b>28.754.561,24</b>	<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>110.225,60</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>58.484.328,25</b>	<b>110.225,60</b>	<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>residui presunti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di competenza</b>	<b>28.754.561,24</b>	<b>110.225,60</b>	<b>0,00</b>	<b>28.864.786,84</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>58.484.328,25</b>	<b>110.225,60</b>	<b>110.225,60</b>	<b>58.484.328,25</b>