Allegato W

arpal umbria
agenzia regionale politiche attive lavoro

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Relazione del Collegio dei revisori dei conti

arpal umbria
agenzia regionale politiche attive lavoro
Corso Vannucci, 96 Perugia

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0086993

DATA: 27/04/2022

OGGETTO: VERBALE N. 51 DEL 26.04.2022 E RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

DOCUMENTI:

File	Hash
PG0086993_2022_Pec id_148263.eml.eml:	A3BCCA3F63C000DECA4F37B0AB88FC3DE069ED55B8016E52A8F2B025C921188E
PG0086993_2022_ARPAL Relazione al Rendiconto 2021.pdf.p7m.p7m:	BA94EB621A64C8236414CBD88D3A180D1272D8F526B0203FDC4F03DED6A75F3D
PG0086993_2022_ARPAL Relazione al Rendiconto 2021.pdf.pdf:	7115D6662331F31A39F8E68E6FCBA4457018CC44A276BBF9C4C977DC3F7342DC
PG0086993_2022_ARPAL UMBRIA Verbale n.51 del 26.04.2022.pdf.p7m.p7m:	68F3444F2EDDE761C1B26FEC21DDBD89A80CBA5C9F60D50616C165011A7F0F61
PG0086993_2022_ARPAL UMBRIA Verbale n.51 del 26.04.2022.pdf.pdf:	E562E2EDCC2BF803A04747D7F171F318AC71911563BDC5825DDF531E25C6124E
PG0086993_2022_Pec id_148263_testo.html.pdf:	DF09AC4A884CE73698231AEDFB6CBBA9C4DEB6C88EC70CDB6012726F71139B86

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

Allegato al verbale n.51 del 26/04/2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Revisori di Arpal Umbria, Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, nominati con deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 248 del 19 giugno 2018 e successiva formalizzazione con determinazione direttoriale di ARPAL n. 411 del 9 novembre 2018 ,

- Ricevuta, in data 15/04/2022, la nota pec prot.n.0081647, a firma del Direttore Avv. Paola Nicastro, avente ad oggetto: "Trasmissione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021.", 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 corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dai competenti organi di ARPAL Umbria;

In particolare, ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
Attivazione del Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2021 e allineamento alle variazioni per iscrizione entrate vincolate nel mese di dicembre 2020	Determinazione Dirigenziale	1
Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi al 31/12/2020	Determinazione Direttoriale	1
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 2020.	Determinazione Dirigenziale	1
Iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese	Determinazione Direttoriale	1
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 2020.	Determinazione Direttoriale	4
Prelevamento dal Fondo di Riserva per le spese obbligatorie e dal Fondo di Riserva per le autorizzazioni di cassa ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii..	Determinazione Dirigenziale	1
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 2020 e iscrizioni assegnazioni vincolate con istituzione di nuovi capitoli.	Determinazione Direttoriale	2
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 2020.	Delibera del CDA	1
Iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese	Determinazione Direttoriale	1
Attivazione del Fondo pluriennale vincolato, ai sensi dell'articolo 51, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.	Determinazione Dirigenziale	1
TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE		**14**

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal 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 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Collegio dei revisori, nel corso del 2021, 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 2021 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 2021 si è proceduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per complessivi euro 5.100.046,88 interamente relativo ad avanzo vincolato risultante dal rendiconto 2020;

- nel rendiconto 2021 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 2021 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 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (da conto del tesoriere)	€ 18.585.728,73
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (da scritture contabili)	€ 18.585.728,73

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

	2019	2020	2021
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€ 11.982.381,86	€ 38.433.129,09	€ 18.585.728,73

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 38.433.129,09**			**€ 38.433.129,09**
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 56.240.944,11	€ 11.255.836,41	€ 97.600,00	€ 11.353.436,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 913.732,22	€ 655.459,60	€ 16.218,64	€ 671.678,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 57.154.676,33**	**€ 11.911.296,01**	**€ 113.818,64**	**€ 12.025.114,65**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 100.442.559,01	€ 29.978.902,83	€ 1.348.155,40	€ 31.327.058,23
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 100.442.559,01**	**€ 29.978.902,83**	**€ 1.348.155,40**	**€ 31.327.058,23**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 43.287.882,68**	**-€ 18.067.606,82**	**-€ 1.234.336,76**	**-€ 19.301.943,58**
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)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-€ 43.287.882,68**	**-€ 18.067.606,82**	**-€ 1.234.336,76**	**-€ 19.301.943,58**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 7.149.469,74	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 7.149.469,74**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 7.149.469,74**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.127.187,86	€ 380.727,27	€ 138.870,38	€ 519.597,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 2.127.187,86**	**€ 380.727,27**	**€ 138.870,38**	**€ 519.597,65**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 2.127.187,86**	**€ 380.727,27**	**€ 138.870,38**	**€ 519.597,65**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**€ 5.022.281,88**	**-€ 380.727,27**	**-€ 138.870,38**	**-€ 519.597,65**
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02,	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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*	+	€ 7.763.824,20	€ 2.063.062,99	€ 6.324,10	€ 2.069.387,09
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 8.024.765,75	€ 1.831.879,71	€ 263.366,51	€ 2.095.246,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**-€ 93.413,26**	**-€ 18.217.150,81**	**-€ 1.630.249,55**	**€ 18.585.728,73**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'Ente, la cui operatività è stata avviata dal mese di luglio 2018, sta adottando misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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 - 25 giorni con un miglioramento rispetto al precedEnte esercizio di 5 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.324.825,07

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 686.061,49 , mentre l'equilibrio complessivo è pari ad euro -125.849,91 come di seguito dettagliato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.324.825,07
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.638.763,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**686.061,49**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	686.061,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	811.911,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**-125.849,91**

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
gestione di competenza	**2021**
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	**-2.453.663,00**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	18.734.914,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	14.056.473,08
SALDO FPV	**4.678.441,19**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	500,00
Minori residui passivi riaccertati	18.103,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	**17.603,32**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	**-2.453.663,00**
SALDO FPV	**4.678.441,19**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**17.603,32**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	19.980.642,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	**22.223.023,78**
(*) saldo accertamenti/impegni dell'esercizio	

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

Titolo	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI (a)	INCASSI C/COMPETENZA (b)	INCASSI C/COMPETENZA / ACCERTAMENTI (b)/(a)
2	54.177.747,37	29.563.910,05	11.255.836,41	38,07%
3	913.732,22	655.487,56	655.459,60	100,00%
4	7.149.469,74	0,00	0,00	0,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	7.757.500,00	2.067.383,58	2.063.062,99	99,79%
Totale	**69.998.449,33**	**32.286.781,19**	**13.974.359,00**	**43,28%**

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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.295.046,88
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedEnte (1)	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.151.951,61
Entrate titoli 1-2-3	(+)	30.219.397,61
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamEnte destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	32.137.585,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)(4)	(-)	13.793.406,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo) (5)	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**6.735.403,48**

- Risorse accantonate di parte corrEnte stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrEnte nel bilancio	(-)	**6.049.341,99**
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**686.061,49**
- Variazione accantonamenti di parte corrEnte effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**811.911,40**
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**-125.849,91**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	805.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	582.962,66
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamEnte destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	535.474,83
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)(4)	(-)	263.066,24
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)(4)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (9)	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)5	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		**589.421,59**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	**589.421,59**
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**0,00**
- Variazione accantonamenti di parte corrEnte effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**0,00**
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	

Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)([4])	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)([4])	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		
- Variazione accantonamentiin c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		**7.324.825,07**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**686.061,49**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**-125.849,91**
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**6.735.403,48**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.295.046,88
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.	(-)	17.243.101,03
- Risorse accantonate di parte corrEnte non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N ([11])	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrEnte non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)([12])	(-)	811.911,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie([13])	(-)	4.413.126,31
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**- 20.027.782,14**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(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 contezioso						
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[3]						
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[4]						
01904_S	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA	0	0	0	811.911,40	811.911,40
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	811.911,40	811.911,40
Totale		0	0	0	811.911,40	811.911,40

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/ 2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati2 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	vari		15.500,00	15.500,00	-	15.500,00	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**15.500,00**	**15.500,00**	**-**	**15.500,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari		3.976,50	-	747.648,35	747.648,35	-	-	-	-	3.976,50
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		-	-	345.507,45	345.507,45	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	vari		1.503.652,27	1.163.546,88	-	68.189,62	859.956,96	-	-	235.400,30	575.505,69
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		1.901.248,68	805.000,00	-	79.322,86	136.255,55	-	-	589.421,59	1.685.670,27
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	vari		902.979,89	-	3.348.798,50	476.106,92	2.276.810,77	-	114.640,00	710.520,81	1.613.500,70
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	vari		3.983.081,80	650.000,00	14.351.151,07	11.560.508,54	2.930.369,08	-	3.749.633,92	4.259.907,37	7.592.989,17
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		-	-	275.341,34	275.341,34	-	-	-	-	-
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		3.541.409,20	2.400.000,00	308.388,00	136.500,00	2.522.083,64	-	346.354,61	396.158,97	1.537.568,17
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		100.021,89	-	37.982,43	37.982,43	-	-	-	-	100.021,89
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		3.986.895,64	66.000,00	-	31.769,37	27.602,40	-	-	6.628,23	3.927.523,87
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)	vari		-	-	30.098,57	-	-	-	-	30.098,57	30.098,57
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTIDISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	413.232,22	2.604,48	-	-	-	410.627,74	410.627,74
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**15.923.265,87**	**5.084.546,88**	**19.858.147,93**	**13.761.481,36**	**8.753.078,40**	**-**	**4.210.628,53**	**6.638.763,58**	**17.477.482,57**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-		-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				-		-	-	-	-		-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**15.938.765,87**	**5.100.046,88**	**19.858.147,93**	**13.776.981,36**	**8.753.078,40**	**-**	**4.210.628,53**	**6.638.763,58**	**17.477.482,57**

		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)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		**-**	**-**
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)		6.638.763,58	17.477.482,57
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-m5)		-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		**6.638.763,58**	**17.477.482,57**

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	0	0	0	0	0	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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 31.12.2021, 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 31/12/2021 pari ad € 14.056.473,08 è la seguente:

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	18.151.951,61	13.793.406,84
FPV di parte capitale	582.962,66	263.066,24
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

IlCollegio dei revisori ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 22.223.023,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				38.433.129,09
RISCOSSIONI	(+)	120.142,74	13.974.359,00	14.094.501,74
PAGAMENTI	(-)	1.750.392,29	32.191.509,81	33.941.902,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.585.728,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.585.728,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.006.667,46	18.312.422,19	20.319.089,65
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	76.387,14	2.548.934,38	2.625.321,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			13.793.406,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			263.066,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)[2]	(=)			**22.223.023,78**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata .

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

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo esercizio			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato di amministrazione (A)	2.747.693,34	8.112.469,24	19.980.642,27
composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	-	-	-
Parte vincolata C	-	5.216.844,77	15.938.765,87
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.747.693,34	2.895.624,47	4.041.876,40

Il Collegio dei revisori ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non sono presenti entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento

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 15.923.265,87 e da legge per euro 15.500,00.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio sono state effettuate variazioni al bilancio mediante applicazione dell'avanzo al 31 dicembre 2020 qui di seguito riepilogate:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	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	€ 5.100.046,88					€ 15.500,00	€ 5.084.546,88	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 2021 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni con Determinazione direttoriale n. 346 del 28 marzo 2021 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 31.12.2021 acquisendo, se del caso, 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 2020 e da esercizi precedenti per un importo pari a 2.006.667,46 sul fronte dei residui attivi ed euro 76.387,14 su quello dei residui passivi.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.127.310,20	€ 120.142,74	€ 2.006.667,46	-€ 500,00
Residui passivi	€ 1.844.882,75	€ 1.750.392,29	€ 76.387,14	-€ 18.103,32

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 17.603,22
Gestione corrente vincolata	€ 500,00	€ 500,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,10
MINORI RESIDUI	€ 500,00	€ 18.103,32

Il Collegio dei revisori ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamEìente 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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui attivi, esclusivamente afferente al titolo 9, è stato adeguatamEnte motivato.

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 un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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 la percentuale di partecipazione in PuntoZero S.c.a.r.l.(pari a 0,00078391%) è da considerare irrilevante.

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio dei revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente nella categoria altri accantonamenti una somma pari a 811.911,40 destinata alla copertura degli oneri connessi al rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	721.833,04	535.474,83	- 186.358,21
203	Contributi agli iinvestimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	721.833,04	535.474,83	- 186.358,21

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 31/12/2021 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): € 7.324.825,07
- D2 (equilibrio di bilancio): € 686.061,49
- D3 (equilibrio complessivo): € -125.849,91

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 2021 si rileva che il medesimo è pari ad € -108.246,59.

Il peggioramento del risultato complessivo della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 1.254.889,38, è motivato prevalentemente dai seguenti elementi:

- incremento dei proventi da trasferimenti, pari ad euro 16.201.210,59, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;

-incremento dei proventi da contributi agli investimenti, pari ad euro 319.627,15, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione del piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego;

- maggiori ricavi diversi legati a recuperi e rimborsi contabilizzati nell'esercizio per euro 409.152,97;

- minori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, pari a 182.042,90, dovute alla cancellazione di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui;

- maggiori oneri, pari ad euro 16.534.272,90, per oneri da trasferimenti a soggetti provati in attuazione

dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;

- maggiori ammortamenti per euro 319.627,15;

- contabilizzazione, alla voce "altri accantonamenti", di una somma pari a 811.911,40 destinata alla copertura degli oneri connessi al rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 304.762,26 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.090.234,92 rispetto al medesimo risultato del precedEnte esercizio.

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 2021 e concernenti:
- l'acquisizione, nel 2021, di computer e attrezzature informatiche per euro 50.458,59; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 25%, il relativo valore residuo, pari a 37.843,94, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;
- l'acquisizione di terminali di firma grafometrica per euro 10.671,16; attesa la natura dei beni si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
- l'acquisizione, nel 2021, di telefoni IP VIRTUAL LOGIC per euro 2.409,50 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo attesa il valore irrisorio dei beni;
- l'acquisizione, nel 2021, di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite per un totale di 48.916,70; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20%, il relativo valore residuo, pari a 39.133,36, è stato riportato alla voce ABI3 dello stato patrimoniale attivo.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai minori residui attivi e 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 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le uniche transazioni rilevanti nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni materiali riguardano:

- l'acquisizione, nel 2021, di computer e attrezzature informatiche per euro 50.458,59; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 25%, il relativo valore residuo, pari a 37.843,94, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;

- l'acquisizione di terminali di firma grafometrica per euro 10.671,16; attesa la natura dei beni si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;

- l'acquisizione, nel 2021, di telefoni IP VIRTUAL LOGIC per euro 2.409,50 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo attesa il valore irrisorio dei beni;

- l'acquisizione, nel 2021, di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite per un totale di 48.916,70; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20%, il relativo valore residuo, pari a 39.133,36, è stato riportato alla voce ABI3 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 è pari ad euro zero.

In contabilità economico-patrimoniale figurano i seguenti crediti stralciati dalla contabilità finanziaria:

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Residuo da mantenere
2020	02501_E	2	0022000002	1	14/01/2020	FONDI POC SPAO	00973	30/09/2019	4	229.623,89	0,00	500,00	500,00	229.123,89

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

(+)	Crediti dello Sp	€ 20.319.089,65
(+)	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	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 20.319.089,65

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 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che concilia nell'importo di euro 18.585.728,73.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto al 31/12/2021, pari ad euro 1.146.643,79, trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/ -	risultato economico dell'esercizio	-€ 108.246,59
+	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	-€ 108.246,59

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	-	-
Riserve	**4.041.876,40**	**2.895.232,61**
da risultato economico di esercizi precedenti	4.041.876,40	2.895.232,61
da capitale	-	-
da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
altre riserve indisponibili	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 108.246,59	1.146.643,79
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**3.933.629,81**	**4.041.876,40**

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 zero.

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 dello SP	3.637.383,16
(-)	Debiti da finanziamento	-
(-)	Saldo Iva a debito dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi passivi	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
(=)	**RESIDUI PASSIVI ****	**3.637.383,16**
	quadrature	
*	al netto dei debiti di finanziamento	
**	la differenza positiva tra i debiti e i residui passivi, pari a 1.012.061,64, corrisponde all'importo del salario accessorio impegnato nel 2021 ma esigibile nel 2022 che viene imputato alla competenza economica dell'esercizio 2021	

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 a 30.598.871,31, sono indicati alle voci:

1. “Altri risconti passivi”, pari ad € 28.573.157,50, è composta da:

- il fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2021, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 12.781.345,20;

- l’avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente al 31.12.2021, pari ad € 15.791.812,30.

2. “Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche” per euro 2.025.713,81 composta da:

- il fondo pluriennale vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2021, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 263.066,24;

- l’avanzo di amministrazione vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2021, pari a 1.685.670,27;

- la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisita con risorse vincolate destinate agli investimenti, rinviata agli esercizi successivi pari al valore residuo dei cespiti, per euro 76.977,30.

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto il Collegio dei revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2021.

Lì, 26/04/2022

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

ARPAL UMBRIA
Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro
Collegio dei Revisori
Verbale n.51

L'anno duemilaventidue , il giorno 26 del mese di aprile alle ore 15:00, 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) Esame Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati - Relazione ;

2) Varie ed eventuali.

Punto 1) Il Collegio dei revisori ha completato la Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 allegandola al presente verbale di cui diventa parte interante e sostanziale.

I lavori terminano alle ore 17:45.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

In allegato quanto in oggetto
Distinti saluti
Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Saverio Piccarreta