
DELIBERAZIONE N. 9 DEL 18 OTTOBRE 2024

Oggetto: Approvazione Assestamento di Bilancio di previsione 2024-2026 di cui all'art. 50 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

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 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 deliberazioni della Giunta Regionale del 13.10.2021, n. 956 e n. 957, con le quali sono state assunte determinazioni in merito alla nomina del Presidente e dei componenti del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria;

Richiamati i Decreti della Presidente della Giunta Regionale n. 41 e n. 42 del 20.10.2021 relativi alla nomina degli organi suddetti;

Visti la D.G.R. n. 143 del 27.2.2024, "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" e il Decreto della Presidente della Giunta Regionale n. 9 del 4 marzo 2024 di nomina del Commissario Straordinario di ARPAL Umbria nella persona del Dott. Francesco Siciliano, già Dirigente del Servizio Programmazione e monitoraggio attività generali dell'Agenzia;

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;

Vista la D.G.R. n. 351 del 13.4.2022 "Legge Regionale 14 febbraio 2018 n. 1 art. 23. Approvazione articolazione organizzativa delle strutture dirigenziali dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria;

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, sono stati individuati i nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali e l'art. 1, comma 1, dello stesso definisce i nuovi schemi di bilancio;

Considerati in particolare:

- l'articolo 39 che disciplina le modalità di approvazione del bilancio di previsione;

- l'articolo 47, relativo ai sistemi contabili degli organismi e degli enti strumentali della regione;
- l'articolo 48, che disciplina le modalità e i limiti del prelievo di somme dai fondi di riserva;
- l'articolo 49 che disciplina i Fondi speciali;
- l'articolo 50, relativo all'assestamento di bilancio;
- l'articolo 51, che disciplina le variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;

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 L.R. n. 1/2018;

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20 novembre 2023, avente ad oggetto "Adozione, ai sensi dell'art. 18bis della legge regionale n. 1/2018 modificata dalla l.r. n. 11/2021 del Bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria";

Richiamata la Determinazione del Commissario Straordinario n. 472 del 19 marzo 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", con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, e la successiva Determinazione del Commissario Straordinario n. 477 del 20 marzo 2024, con la quale sono state apportate le conseguenti variazioni al bilancio 2024-2026 per l'adeguamento dei residui attivi e passivi, l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, l'adeguamento degli stanziamenti (di competenza e di cassa) agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;

Richiamata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 Aprile 2024, avente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione.";

Dato atto che le variazioni al Bilancio finanziario di previsione 2024-2026 sono state effettuate durante l'esercizio nel rispetto dei principi contabili recati dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i.;

Preso atto che con di ARPAL Umbria prot. n 0095421-del 07/10/2024 integrata da successiva nota prot. n. 0096169 del 08/10/2024, contenente l'allegato n.28, è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva adozione, la proposta di Assestamento di Bilancio di previsione 2024-2026, corredata di 28 allegati, di cui all'art. 50 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;

Preso atto del Verbale n. 80 del 11/10/2024, pervenuto con nota prot. E n. 98335 del 14/10/2024, con cui il Collegio dei Revisori, esaminata la proposta di assestamento di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, esprime parere favorevole;

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

D E L I B E R A

1. di approvare il documento di Assestamento del Bilancio di previsione 2024-2026, di cui all'art. 50 del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i., comprensivo degli allegati obbligatori, che sono parti integranti e sostanziali del presente atto, di seguito specificati:

1	Variazione da residui presunti del Bilancio di previsione a residui da Rendiconto 2023
2	Prospetto delle variazioni alle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
3	Riepilogo generale delle variazioni alle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
4	Prospetto delle variazioni alle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
5	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
6	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
7	Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
8	Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
9	Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio

10	Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
11	Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
12	Quadro generale riassuntivo delle variazioni alle entrate (per titoli) e alle spese (per titoli)
13	Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) aggiornato con l'assestamento
14	Prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio
15	Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato
16	Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
17	Nota integrativa all'Assestamento del bilancio
18	Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie
19	Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste
20	Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili
21	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie
22	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti previsioni di competenza
23	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza
24	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza
25	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza
26	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spese per Titoli e Macroaggregati - previsioni di competenza
27	Elenco delle previsioni di bilancio assestato aggregate secondo la struttura del quarto livello del piano dei conti
28	Bilancio finanziario gestionale assestato in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione
29	Parere dei revisori

2. **di pubblicare** il presente provvedimento nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale di ARPAL Umbria;
 3. **di dichiarare** che il presente atto è immediatamente efficace.

Perugia, 18 ottobre 2024

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

ALLEGATO 1



ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Variazione da residui presunti del Bilancio di previsione a
residui da Rendiconto 2023

Titolo	Decrizione Titolo	Tipologia	Descrizione Tipologia	variazione residui attivi
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	- 7.143.615,83
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	-
2 Totale				- 7.143.615,83
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	-
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300	INTERESSI ATTIVI	-
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	3.641,46
3 Totale				3.641,46
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	- 84.083,62
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-
4 Totale				- 84.083,62
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
7 Totale				-
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0100	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	- 1.437.004,61
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200	ENTRATE PER CONTO TERZI	-
9 Totale				- 1.437.004,61
Totale complessivo				- 8.661.062,60

Missione	Descrizione missione	Programma	Descrizione programma	Titolo	Descrizione Titolo	Variazione residui passivi
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0103	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,PROVVEDITORATO	1	SPESE CORRENTI	- 26.035,61
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	1	SPESE CORRENTI	- 333.147,35
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111	ALTRI SERVIZI GENERALI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	- 619.231,08
01 Totale						- 978.414,04
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	1	SPESE CORRENTI	- 2.302.434,33
04 Totale						- 2.302.434,33
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	1	SPESE CORRENTI	- 14.401.960,52
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	139.970,00
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1	SPESE CORRENTI	- 7.166.639,48
15 Totale						- 21.428.630,00
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	1	SPESE CORRENTI	-
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	-
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2002	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	1	SPESE CORRENTI	-
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2002	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	-
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2003	ALTRI FONDI	1	SPESE CORRENTI	-
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2003	ALTRI FONDI	2	SPESE IN CONTO CAPITALE	-
20 Totale						-
60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	6001	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
60 Totale						-
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	9901	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	- 1.029.155,57
99 Totale						- 1.029.155,57
Totale complessivo						- 25.738.633,94

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto delle variazioni alle entrate di bilancio per titoli e
tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio

VARIAZIONI DELLE ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui		2024	2025	2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 es.m.i.)</i>		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	4.270.067,17-		
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI					
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2						

VARIAZIONI DELLE ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui		2024	2025	2026
TITOLO: 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3						
TITOLO: 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4						
TITOLO: 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7						
TITOLO: 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					

VARIAZIONI DELLE ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui		2024	2025	2026
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9						
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00	0,00 0,00

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Riepilogo generale delle variazioni alle entrate per titoli per ciascuno
degli anni considerati nel bilancio

VARIAZIONI DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui		2024	2025	2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 es.m.i.)</i>		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	4.270.067,17-		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00

VARIAZIONI DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui		2024	2025	2026
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00	0,00 0,00

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto delle variazioni alle spese di bilancio per missioni, programmi
e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione		Denominazione	Residui	2024	2025	2026
Programma	Titolo					
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
0103	MISSIONE Programma	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE 03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO				
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totalle Programma	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
0111	Programma	11 ALTRI SERVIZI GENERALI				
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totalle Programma	11 ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Misione Programma Titolo			Denominazione	Residui	2024	2025	2026
0402	TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO				
	Programma	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA				
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total Programma	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
1501	MISSIONE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE				
	Programma	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO				
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo		Denominazione	Residui	2024	2025	2026
6001	Totale Programma	03 ALTRI FONDI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE	20 FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00 0,00
	MISSIONE Programma	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE				
	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	MISSIONE Programma	99 SERVIZI PER CONTO TERZI				
	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 7					

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo		Denominazione	Residui	2024	2025	2026
Totale		SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Programma	01					
TOTALE MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
		TOTALE MISSIONI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00 0,00
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00 0,00

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Riepilogo generale delle variazioni alle spese per titoli per ciascuno
degli anni considerati nel bilancio

VARIAZIONE DELLE SPESE PER TITOLO

Titolo	Denominazione			2024	2025	2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Riepilogo generale delle variazioni alle spese per missioni per ciascuno
degli anni considerati nel bilancio

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE

Missione	Denominazione			2024	2025	2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

VARIAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE

Missione	Denominazione			2024	2025	2026
	TOTALE MISSIONI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 4.270.067,17-	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno
degli anni considerati nel bilancio aggiornato con l'assestamento

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	9.368.735,75	10.781.645,95	13.648,92	2.623,49
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1.464.614,79	570.457,23	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024		previsione di competenza	17.166.722,08	5.147.746,71	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	17.166.722,08	5.147.746,71	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	10.968.061,36	11.011.905,43		
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	20.657.529,47	previsione di competenza	43.013.426,16	40.144.172,83	15.244.996,31	15.244.996,31
	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		previsione di cassa	66.341.590,19	51.312.302,79		
	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	20.695.511,90	previsione di competenza	43.055.553,23	40.174.271,39	15.244.996,31	15.244.996,31
TOTALE TITOLO 2			previsione di cassa	66.421.699,69	51.380.383,78		

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TITOLO: 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	46.434,68	previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93	234.881,93
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00	500,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	6.209,61	previsione di competenza previsione di cassa	313.735,41 338.056,52	130.000,00 136.209,61	130.000,00	130.000,00
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	52.644,29	previsione di competenza previsione di cassa	539.235,41 625.337,69	365.381,93 418.026,22	365.381,93	365.381,93
TOTALE TITOLO 3							
TITOLO: 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	27.801,72 27.801,72	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	27.801,72 27.801,72	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4							
TITOLO: 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7							
TITOLO: 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	14.658,13	previsione di competenza previsione di cassa	8.225.000,00 8.224.999,90	7.525.000,00 7.539.658,13	7.525.000,00	7.525.000,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	132.500,00 132.500,00	132.500,00 132.500,00	132.500,00	132.500,00
90000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14.658,13	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 7.672.158,13	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE TITOLO 9							
	TOTALE TITOLI	20.762.814,32	previsione di competenza previsione di cassa	59.017.674,76 82.554.007,02	48.224.955,04 59.498.369,85	23.267.878,24	23.267.878,24
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.762.814,32	previsione di competenza previsione di cassa	87.017.747,38 93.522.068,38	64.724.804,93 70.510.275,28	23.281.527,16	23.270.501,73

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni
considerati nel bilancio aggiornato con l'assestamento

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	9.368.735,75	10.781.645,95	13.648,92	2.623,49
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1.464.614,79	570.457,23	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	17.166.722,08 17.166.722,08 0,00	5.147.746,71 5.147.746,71 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	10.968.061,36	11.011.905,43		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	20.695.511,90	previsione di competenza previsione di cassa	43.055.553,23 66.421.699,69	40.174.271,39 51.380.383,78	15.244.996,31	15.244.996,31
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	52.644,29	previsione di competenza previsione di cassa	539.235,41 625.337,69	365.381,93 418.026,22	365.381,93	365.381,93
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	27.801,72 27.801,72	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14.658,13	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 7.672.158,13	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	20.762.814,32	previsione di competenza previsione di cassa	59.017.674,76 82.554.007,02	48.224.955,04 59.498.369,85	23.267.878,24	23.267.878,24

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.762.814,32		previsione di competenza previsione di cassa	87.017.747,38 93.522.068,38	64.724.804,93 70.510.275,28	23.281.527,16 23.270.501,73

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per
ciascuno egli anni considerati nel bilancio aggiornato con
l'assestamento

PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
0103	MISSIONE Programma	01 03	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	36.774,70	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	506.636,61 0,00 540.387,68	620.090,05 122.543,44 656.864,75	191.302,25 5.000,00 0,00
	Totalle Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	36.774,70	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	506.636,61 0,00 540.387,68	620.090,05 122.543,44 656.864,75	191.302,25 5.000,00 0,00
0111	Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	241.764,68	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.025.470,62 255.931,72 2.381.065,66	2.667.272,59 775.809,68 2.895.388,35	829.258,46 382.885,47 818.233,03
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	105.191,94	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	1.498.694,79 570.457,23 1.812.676,69	1.517.062,99 0,00 1.622.254,93	0,00 0,00 2.623,49
	Totalle Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	346.956,62	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	3.524.165,41 826.388,95 4.193.742,35	4.184.335,58 1.346.266,91 4.517.643,28	829.258,46 382.885,47 818.233,03

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0402	TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	383.731,32	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.030.802,02 826.388,95 4.734.130,03	4.804.425,63 1.468.810,35 5.174.508,03	1.020.560,71 387.885,47 2.623,49
	MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO					1.009.535,28 89.552,97 0,00
	Programma	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	277.801,53	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.648.483,35 1.214.183,05 7.425.451,02	2.883.840,79 0,00 2.792.659,83	234.881,93 89.615,93 0,00
								234.881,93 18.469,32 0,00
	Totale	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	277.801,53	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.648.483,35 1.214.183,05 7.425.451,02	2.883.840,79 0,00 2.792.659,83	234.881,93 89.615,93 0,00
1501	TOTALE MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	277.801,53	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.648.483,35 1.214.183,05 7.425.451,02	2.883.840,79 0,00 2.792.659,83	234.881,93 18.469,32 0,00
	MISSIONE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
	Programma	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	2.795.766,38	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	37.617.937,56 6.234.645,69 32.043.055,29	27.230.394,28 0,00 29.266.100,47	10.274.976,05 224.000,00 0,00
								10.274.976,05 146.000,00 0,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	139.970,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	139.970,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo		Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma	01 FONDO DI RISERVA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.764,12 10.923.879,16	1.281.732,47 3.370.980,60	1.558.432,47 0,00 0,00
2002	Programma Titolo 1	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Programma	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2003	Programma Titolo 1	03 ALTRI FONDI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	9.033.035,68 9.033.035,68	1.275.000,00 1.275.000,00	0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.065.386,12 7.065.386,12	27.801,72 27.801,72	0,00 0,00

PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6001	Totale Programma	03	ALTRI FONDI	0,00	previsioni di competenza	16.098.421,80	1.302.801,72	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	16.098.421,80	1.302.801,72	0,00
	MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza	16.113.185,92	2.584.534,19	1.558.432,47
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	Programma	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
9901					previsioni di cassa	27.022.300,96	4.673.782,32	
Titolo 5		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
				previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	
				di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
9901	MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	426.421,46	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
					previsioni di competenza	8.357.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
	Programma	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	426.421,46	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	Titolo 7		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	426.421,46	previsioni di cassa	8.585.858,08	8.083.921,46	7.657.500,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
TOTALE PROGRAMMA	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	426.421,46	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	426.421,46	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
		TOTALE MISSIONI	4.826.089,29	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 14.816.091,52 13.648,92 70.510.275,28	23.281.527,16 727.114,70 2.623,49 0,00
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.826.089,29	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 14.816.091,52 13.648,92 70.510.275,28	23.281.527,16 727.114,70 2.623,49 0,00

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio aggiornato con l'assestamento

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	4.154.505,89	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	69.956.196,47 10.781.645,95 75.918.177,49	55.522.440,22 14.245.634,29 60.636.327,17	15.624.027,16 727.114,70 2.623,49	15.613.001,73 254.022,29 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	245.161,94	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.704.050,91 570.457,23 9.018.032,81	1.544.864,71 570.457,23 1.790.026,65	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TOSORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	426.421,46	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	4.826.089,29	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 13.648,92 70.510.275,28	23.281.527,16 2.623,49	23.270.501,73 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.826.089,29	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 13.648,92 70.510.275,28	23.281.527,16 2.623,49	23.270.501,73 0,00

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio aggiornato con l'assestamento

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	383.731,32	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.030.802,02 826.388,95 4.734.130,03	4.804.425,63 1.468.810,35 5.174.508,03	1.020.560,71 387.885,47 2.623,49	1.009.535,28 89.552,97 0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	277.801,53	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.648.483,35 1.214.183,05 7.425.451,02	2.883.840,79 0,00 2.792.659,83	234.881,93 89.615,93 0,00	234.881,93 18.469,32 0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	3.738.134,98	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	50.867.776,09 9.311.531,18 45.754.328,29	46.794.504,32 0,00 49.785.403,64	12.810.152,05 249.613,30 0,00	12.810.152,05 146.000,00 0,00
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	16.113.185,92 0,00 27.022.300,96	2.584.534,19 0,00 4.673.782,32	1.558.432,47 0,00 0,00	1.558.432,47 0,00 0,00
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	426.421,46	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	TOTALE MISSIONI	4.826.089,29	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 14.816.091,52 727.114,70	23.281.527,16 2.623,49 254.022,29	23.270.501,73 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.826.089,29	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 14.816.091,52 727.114,70	23.281.527,16 2.623,49 254.022,29	23.270.501,73 0,00

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Quadro generale riassuntivo delle variazioni alle entrate (per titoli) e
alle spese (per titoli)

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) aggiornato con l'assestamento

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per
ciascuno degli anni considerati nel bilancio

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANN4 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	4.201.140,95	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.781.645,95	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3	(+)	40.539.653,32	15.610.378,24	15.610.378,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	55.522.440,22	15.624.027,16	15.613.001,73
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		13.648,92	2.623,49	2.623,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)- ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	946.605,76	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	570.457,23	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	27.801,72	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.544.864,71	0,00	0,00
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario⁽⁵⁾

	A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.201.140,95		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	8.817.231,01	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	30.172.277,05	5.243.001,97	5.243.001,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	43.643.358,85	5.332.650,89	5.321.625,46
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.648,92	2.623,49	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		18.100.820,78	105.921,33	81.246,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali⁽⁶⁾

	A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		0,00	0,00	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

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

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

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

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

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

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del
Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo plur.le vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spesa che si prevede di impegnare nell'Esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
60	MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE								
01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE								
99	MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI								
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.352.103,18	11.352.103,18	0,00	11.025,43	2.623,49	0,00	0,00	13.648,92

COMPOSIZIONE PERMISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo plur.le vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spesa che si prevede di impegnare nell'Esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
60	MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE								
01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE								
99	MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI								
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	13.648,92	11.025,43	2.623,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2.623,49

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

COMPOSIZIONE PERMISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia
esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ*

Esercizio finanziario 2024

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	40.144.172,83	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	30.098,56 0,00 30.098,56	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	40.174.271,39	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	130.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	365.381,93	0	0	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	27.801,72 27.801,72 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	27.801,72	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	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%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	40.567.455,04	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	40.539.653,32	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	27.801,72	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ*

Esercizio finanziario 2025

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.244.996,31	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	15.244.996,31	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	130.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	365.381,93	0	0	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	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%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	15.610.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	15.610.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ*

Esercizio finanziario 2026

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.244.996,31	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	15.244.996,31	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	130.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	365.381,93	0	0	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	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%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	15.610.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**) (15.610.378,24)		0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE (0,00)		0,00	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Nota integrativa all'Assestamento del bilancio

Nota integrativa all'Assestamento di bilancio 2024-2026

Aggiornamento della nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026

(Art. 50, comma 3, D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i)

PREMESSA

Il presente documento, ai sensi dell'art.50, comma 3, del D.Lgs 118/2011 e s.m.i. costituisce un aggiornamento alla nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024 – 2026 dell'ARPAL Umbria, approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20 novembre 2023.

L'istituto dell'assestamento di bilancio è disciplinato dall'articolo 50 del decreto legislativo n. 118/2011, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. Con l'assestamento si deve dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e deve essere aggiornata la nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, indicando, fra l'altro la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente e la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione.

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, il Direttore di ARPAL Umbria ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 e con successivo atto n. 477 del 20 marzo 2024 sono state apportate le conseguenti variazioni al bilancio 2024-2026 per l'adeguamento dei residui attivi e passivi, l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, l'adeguamento degli stanziamenti (di competenza e di cassa) agli importi da reimputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi; con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 6 del 29 Aprile 2024 è stato approvato il Rendiconto generale di ARPAL Umbria dell'esercizio 2023.

Nel provvedimento di assestamento si prende atto delle differenze tra i dati presunti dei residui attivi e passivi del Bilancio di previsione rispetto ai dati definitivi riportati nel rendiconto (Allegato 1) nonché dell'aggiornamento del fondo di cassa al 31/12/2023 sulla base delle risultanze del rendiconto 2023.

Le variazioni al bilancio di previsione di ARPAL Umbria per gli esercizi 2024-2026, approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20 novembre 2023, effettuate durante l'esercizio sono riepilogate nei seguenti prospetti:

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
Attivazione Fondo Pluriennale Vincolato	Determinazione Dirigenziale	2
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Determinazione Direttoriale	3
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Determinazione Commissario Straordinario	2
Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi art.48 del Dlgs 118/2011	Determinazione Direttoriale	6
Variazione a seguito riaccertamento ordinario Residui Attivi e Passivi	Determinazione del Commissario Straordinario	1
Utilizzo quote vincolate del risultato di Amministrazione e Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi art .48 Dlgs 118/2011	Determinazione Direttoriale	4
Iscrizione Entrate e Spese a destinazione Vincolata	Determinazione del Direttoriale	3
Variazioni al Bilancio finanziario gestionale di previsione 2024-2026 per variazioni compensative tra capitoli	Determinazione del Direttoriale	1
TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE		22

N	Atto	Tipo atto	Oggetto
1	4 del 09-01-2024	Dirigenziale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 per imputazione impegni derivanti dall'attivazione del Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2023, ai sensi dell'articolo 51, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
2	17 del 16-01-2024	Dirigenziale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 per imputazione impegni derivanti dall'attivazione del Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2023, ai sensi dell'articolo 51, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
3	231 del 08-02-2024	Direttoriale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.
4	255 del 09-02-2024	Direttoriale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.
5	264 del 12/02/2024	Direttoriale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.
6	477 del 20/03/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023.
7	599 del 02/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026. Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 e Istituzione nuovi Capitoli.
8	678 del 11/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011. Istituzione nuovo capitolo di spesa.
9	734 del 17/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 per iscrizioni entrate e correlate spese, ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..
10	773 del 23/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, per compensazione tra capitoli appartenenti allo stesso titolo e alla stessa missione e istituzione nuovo capitolo di spesa, ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..
11	792 del 29/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva. Compensazione tra capitoli appartenenti allo stesso titolo e alla stessa missione e istituzione nuovo capitolo di spesa, ai sensi degli articoli 48 e 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..
12	894 del 09/05/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
13	1122 del 05/06/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
14	1214 del 19/06/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026. Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
15	1354 del 05/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026. Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
16	1392 del 10/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
17	1396 del 11/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, per iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese, ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. 118/2011.
18	1401 del 12/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
19	1539 del 02/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
20	1604 del 07/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, per iscrizione a Bilancio risorse vincolate ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011.
21	1671 del 13/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
22	1679 del 19/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.

AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Le previsioni di entrata e di spesa sono state quantificate e aggiornate nel rispetto dei principi contabili con particolare riferimento a quello della competenza finanziaria potenziata, il quale prevede che le obbligazioni attive siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, e a quello della prudenza in base al quale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato.

Si fa presente che l'assestamento di bilancio 2024-2026 della Regione Umbria è stato approvato con L.R. n. 12 dell'1/8/2024 e che, pertanto, le previsioni e la conciliazione degli stanziamenti con quelli la Regione sono state effettuate con riferimento alle previsioni assestate della Regione Umbria che presentano stanziamenti di spesa nei confronti di ARPAL caratterizzati da certezza e stabilità.

Per quanto riguarda le previsioni di spesa, si precisa che, a seguito dell'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, nei nuovi schemi di bilancio lo stanziamento di ciascun Programma comprende le eventuali somme già impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui il bilancio si riferisce (evidenziati nella voce di cui già impegnato), le eventuali somme accantonate nel Fondo Pluriennale vincolato (evidenziati nella voce di cui FPV) a copertura di impegni di spesa imputati negli esercizi successivi. Lo stanziamento di risorse nuove allocate in ciascun esercizio è quindi dato dalla differenza tra lo stanziamento totale e le due voci evidenziate. La somma dei Fondi pluriennali accantonati in un esercizio costituisce il Fondo Pluriennale iscritto in Entrata nell'esercizio successivo.

La costruzione del bilancio di previsione dell'ARPAL Umbria è ispirata ad un principio di garanzia della continuità tenendo in considerazione il percorso di progressivo potenziamento dell'erogazione dei servizi al pubblico relativamente all'assetto dei Centri per l'impiego e delle strutture inerenti alla formazione professionale.

Si evidenzia, inoltre, che, ai sensi dell'art. 49, comma 8 della L.r. n.1/2018, anche per l'anno 2023 risulta ancora in atto il completamento, nell'ambito del bilancio della Regione Umbria, della gestione finanziaria e contabile di tutti i procedimenti amministrativi di competenza di ARPAL Umbria avviati entro la data del 30 giugno 2018 giusta deliberazione della Giunta regionale n. 957 del 03/09/2018 "Indicazioni operative ai fini dell'attuazione di quanto disposto dall'art. 49 c. 8 della L.R. n. 1/2018".

Di seguito, viene data illustrazione dei principali cespiti di entrata:

A) Entrate rivenienti dal bilancio della regione Umbria di provenienza da Amministrazioni centrali e dall'UE.

Le entrate dell'ARPAL discendono, per la quasi totalità, dalle risorse rivenienti da trasferimenti della Regione Umbria derivanti da risorse del bilancio dello Stato. Tali entrate, iscritte al Titolo II del bilancio, derivano:

- 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

per ogni esercizio. A tali risorse si aggiungono quella 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 assegnata alla Regione Umbria è pari a 2.192.420,00. A seguito della 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 2019 che ha determinato una riduzione della quota annuale spettante alla Regione Umbria Il totale per ognuno degli esercizi considerati nel bilancio di tali risorse ammonta a 7.752.818,34 e risultano stanziati nel bilancio della Regione Umbria al capitolo 00733 della spesa per il medesimo importo e per le corrispondenti annualità:

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2024	2025	2026
ARPAL	02000_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DI CUI AL COMMA807 ART.1, LEGGE 205/2017 FINALIZZATI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
		totale ARPAL	7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2024	2025	2026
Regione Umbria	00733_S	TRASFERIMENTI AD ARPAL UMBRIA DELLE RISORSE FINANZIARIE PROVENIENTI DAI TRASFERIMENTI STATALIDI CUI AL COMMA 807 LEGGE 205/2017 - TRASF. CORR.A AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 00938_E)	7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
		totale Regione Umbria	7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
		differenze	-	-	-

- 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 di cui al DM del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74 del 28/06/2019. Le risorse assegnate, al netto della quota destinata all'acquisto e all'adeguamento delle sedi pari a 6,5 milioni di euro, sono trasferite dal MLPS e iscritte nel bilancio della Regione e assegnate e trasferite ad ARPAL. Al riguardo la Giunta regionale dell'Umbria, con deliberazione n. 1311 del 27.12.2019, modificata e adeguata con successive DD.G.R. n. 15 del 5.8.2020 e n. 115 del 14.02.2024, ha approvato il Piano Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche Attive del Lavoro che prevede la seguente dotazione:

RIPARTIZIONE RISORSE UMBRIA	2019			2020	2021 e successivi
L. 145/2018, art. 1, c. 258: 3 capov. let c, comma 1, art 2 del DM 74 del 28.06.2019 Assunzione fino a 4000 unità di personale per anno 2019 e a decorrere dall'anno 2020, con analogo capitolo di spesa istituito nello stato di previsione del MLPS	I acconto (66,7%)	Saldo (33,3%)	Totale	€ 1.796.631,32	€ 1.796.631,32
	€ 898.315,66	€ 449.157,83	€ 1.347.473,49		
L. 26/2019, art. 12, c. 3bis let d, comma 1, art 2 del DM 74 del 28.06.2019 Assunzione a decorrere dal 2020 fino a 3.000 unità di personale e a decorrere dal 2021 ulteriori 4.600 unità di personale, compresa la stabilizzazione dei 1600	-----			€ 1.328.859,06	€ 3.376.370,65
TOTALE RISORSE UMBRIA	€ 1.347.473,49			€ 3.125.490,38	€ 5.173.001,97

Per quanto concerne la componente di spesa non destinata al personale, la citata D.G.R. n. 115 del 14.02.2024 avente ad oggetto “PNRR M5C1 Investimento 1.1 - Piano regionale di attuazione del Piano straordinario di potenziamento dei Centri per l’ impiego e delle Politiche attive del lavoro di cui alla D.G.R. n. 715/2020: aggiornamento ai sensi del D.M. 6 agosto 2021 e del DDG MLPS n. 118 del 6 luglio 2023” prevede la seguente ripartizione:

PIANO FINANZIARIO PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI DELL'IMPIEGO - QUOTA SPESA EXTRAPERSONALE								
versione 3 piano potenziamento (DGR 115 del 14/2/24)	linea di intervento	A) DM 74 del 28/06/2019 art 2 c 1 let a	B) PNRR progetti in essere DM MEF 6/8/21 e DDG MLPS 118 del 6/7/23	C) PNRR progetti aggiuntivi DM MEF 6/8/21 e DDG MLPS 118 del 6/7/23	D) DM 74 del 28.06.2019 art 2 c 1 let b	totale	di cui gestione diretta ARPAL	di cui gestione diretta Regione
Comunicazione coordinata sulle politiche attive del lavoro e sui servizi offerti dai CPI	Comunicazione coordinata sulle politiche attive del lavoro e sui servizi offerti dai CPI	-	100.000,00	62.000,00	-	162.000,00	162.000,00	
Formazione degli operatori	Formazione degli operatori	250.821,30	-	-	-	250.821,30	250.821,30	
Rete nazionale degli OML	Osservatorio del mercato del lavoro	220.000,00	-	-	-	220.000,00	220.000,00	
Sistemi informativi	Sistemi informativi	2.804.983,37	-	579.573,03	390.000,00	3.774.556,40	3.774.556,40	
Adeguamento strumentale e infrastrutturale sedi CPI	Adeguamento strumentale e infrastrutturale delle sedi dei CPI	-	4.394.382,02	1.605.617,98		6.000.000,00		6.000.000,00
Arredi e strumentazioni delle sedi dei CPI	Adeguamento strumentale e infrastrutturale delle sedi dei CPI	1.683.691,75	-	-	50.000,00	1.733.691,75	1.733.691,75	
Spese generali per l'attuazione	Spese generali per l'attuazione	307.005,00	-	-	-	307.005,00	307.005,00	
Rafforzamento temporaneo con AT	Spese generali per l'attuazione	-	-	-	235.167,79	235.167,79	235.167,79	
Oneri per concorsi	Spese generali per l'attuazione	-	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
TOTALE		5.266.501,42	4.494.382,02	2.247.191,01	775.167,79	12.783.242,24	6.783.242,24	6.000.000,00

- dalle risorse del POR Umbria FSE 2014-2020 e del collegato Programma operativo complementare per gli assi-priorità 8.1 – 8.2 – 8.5 -8.7 – 10.1 e 10.3 pari ad euro 7.517.723,46 per l'esercizio 2024.
- dalle risorse previste dall'art. 1, comma 85 della L. 30 dicembre 2021 n. 234 per far fronte agli oneri di funzionamento dei centri per l'impiego e dal successivo comma 86 per far fronte agli oneri di funzionamento dei centri per l'impiego relativi alle attività connesse all'attuazione delle politiche attive del lavoro in favore dei giovani di età compresa tra i 16 e i 29 anni, non occupati né inseriti in un percorso di studio o formazione.

B) Entrate rivenienti dal bilancio di Amministrazioni centrali e dell'UE.

In tale categoria di entrate rientrano, tra l'altro, i trasferimenti correnti dallo stato delle risorse per l'attuazione del programma GOL nell'ambito del PNRR e quella relativa al fondo per il potenziamento delle competenze e la riqualificazione professionale entrambi previsti dall'articolo 1, comma 1042 della L. n. 178/2020;

C) Entrate rivenienti dal bilancio della regione Umbria finanziate da risorse autonome regionali.

Tra le entrate di ARPAL Umbria, figurano i trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale relativi alla copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria delle strutture organizzative della Giunta regionale e al trasferimento, con inquadramento nel ruolo dell'Agenzia, del personale dipendente a tempo indeterminato della Giunta regionale (complessivamente n. 1 unità di qualifica dirigenziale e n. 50 unità di personale del comparto):

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2024	2025	2026
ARPAL	02001_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA SPESA DEL PERSONALE DI CUI ALL'ART.24 COMMA 2, LETTERA A DELLA LR 1/2018	2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
		totale ARPAL	2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2024	2025	2026
Regione Umbria	02800_S	TRASFERIMENTI AD ARPAL UMBRIA DELLE RISORSE PER LASPESA DEL PERSONALE REGIONALE DI CUI ALL'ART.24,C.2, LETTERA A) DELLA L.R. 1/2018.	2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
		totale Regione Umbria	2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
		differenze	-	-	-

D) Entrate derivanti da risorse autonome dell'ARPAL Umbria.

Nel Titolo 3 dell'entrata sono, infine, stati previsti i proventi derivanti dall'utilizzo del centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni, a copertura dei costi di gestione del medesimo e da risorse derivanti da recuperi a destinazione vincolata e rimborsi.

PRINCIPALI VARIAZIONI APPORTATE CON L'ASSESTAMENTO

In sede di assestamento si è provveduto all'adeguamento del fondo di cassa presunto a quello effettivo al 31.12.2023:

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
					00002_E	FONDO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO			-4.270.067,17		
						TOTALE VARIAZIONI		0,00	4.270.067,17	0,00	0,00

PARTE USCITA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	TITOLO	MACR OAGG REGATO	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
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	1	1.10	ALTRI SPESE CORRENTI	01920_S	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R.28/02/2000, N.13.	U.2.02.01.07.000		-4.270.067,17		
								TOTALE VARIAZIONI		0,00	-4.270.067,17	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI BILANCIO

In sede di assestamento, è stata verificata la permanenza dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale, ai sensi dell'articolo 40 del D.Lgs. 118/2011 come rappresentato nell'apposito allegato "Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio".

In particolare, i dati di gestione, riferiti alla data del 26 agosto 2024, evidenziano una situazione di equilibrio di competenza della componente autonoma di bilancio, come da prospetto seguente:

ARPAL Umbria - equilibrio di competenza infrannuale al 26 agosto 2024

		competenza 2024
A) Accertamenti su fondi propri (*)		10.514.177,02
B) FPV entrata su fondi propri		1.964.414,94
C) Impegni su fondi propri (*)		9.921.180,58
D) FPV di spesa su fondi propri		-
E)= A) + B) - C) - D) Differenza positiva		2.557.411,38
(*) escluse partite di giro		

ACCANTONAMENTI PER SPESE POTENZIALI

- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

In attuazione del “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” (Allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011) ai fini della determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) si tiene conto della metodologia e delle indicazioni dell’esempio n. 5 del citato allegato. In particolare, sono state escluse dal calcolo le seguenti voci:

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

In fase di individuazione della tipologia di entrata che può dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l’analisi dei singoli capitoli di bilancio, si fa presente che l’unica posta in entrata rilevante ai fini del calcolo del FCDE appartiene alla tipologia 0100 “vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” nell’ambito del Titolo 3.

Ai fini della determinazione del FCDE il “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” stabilisce che “*per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall’anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.*”.

Per la tipologia di entrata rilevante ai fini del FCDE, non si prevede alcun accantonamento rinviandone l’eventuale necessario adeguamento in sede di assestamento in base ai futuri dati contabili disponibili afferenti alla capacità di riscossione.

- *Fondo contenzioso*

Ai sensi del punto 5.2, lett. h dei principi applicati della contabilità finanziaria ex allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011, 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. Con ordinanza del Tribunale civile di Perugia del 12 giugno 2024, nella causa civile iscritta al n. r.g. 693/2023, il Giudice, allo scopo di favorire la soluzione transattiva, anche ai fini e per gli effetti di cui all’art. 185 bis c.p.c., ha proposto un accordo che potrebbe prevedere quanto all’attrice: la rinuncia alla domanda di accertamento della illegittimità della risoluzione; la determinazione di una somma concordata in riferimento alla pretesa di pagamento, oltremodo ridotta, non superiore ad € 80.000,00; la rinuncia alla domanda di risarcimento del danno; e quanto ad Arpal, in qualità di convenuta: la rinuncia alla richiesta di risarcimento del danno, fissando per la comparizione personale delle parti, a fini conciliativi, l’udienza del 3.7.2024. In data 3 luglio 2024, il Presidente del Consiglio di Amministrazione di Arpal, in qualità di legale rappresentante, ha dichiarato di aderire alla proposta conciliativa del Giudice mentre il procuratore speciale della società attorea, Engineering SpA, ha dichiarato di non potere accettare la proposta, perché

eccessivamente compressiva dei diritti di credito rivendicati. Il Giudice ha rinviato l'udienza in data 19 settembre 2024. In tale data, la parte attrice, non essendosi ancora esaurite le trattative di bonario componimento, ha chiesto ulteriore rinvio. Il Giudice ha nuovamente rinviato l'udienza in data 12 dicembre 2024.

Atteso che, con riferimento al contratto in parola, risultano impegnate a favore di Engineering Spa e conservate in conto residui nel conto del bilancio di Arpal somme per un importo complessivo pari ad euro 137.841,10 oltre ad IVA, Arpal Umbria non ha provveduto ad effettuare accantonamenti nell'apposito fondi rischi per il bilancio assestato 2024-2026. In sede di bilancio di previsione, verrà effettuato, se del caso e 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. n. 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 l'unica partecipazione di ARPAL Umbria è quella nei confronti di Umbria digitale Scarl pari ad una percentuale non significativa (0,00078391%), non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

- *Fondo passività potenziali*

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

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie

capitolo	Missione	Programma	descrizione capitolo
01001_S	15	1501	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)
01001_S	15	1501	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)
01002_S	15	1502	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)
01003_S	15	1501	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO-LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE)
01010_S	15	1501	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01011_S	15	1502	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01012_S	15	1501	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 -ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESA OBBLIGATORIA)
01013_S	15	0103	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT. 18 E 18 BIS) -SPESE OBBLIGATORIE
01020_S	15	1501	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01021_S	15	1502	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01030_S	15	1501	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE
01031_S	15	1502	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE
01032_S	01	1501	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBBLIGATORIE
01033_S	15	0103	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT. 18 E 18 BIS).-ART.10 D.LGS N.446/97- SPESE OBBLIGATORIE
01039_S	15	0111	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E DELLE COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE DELL'ARPAL.-ART.10 D.LGS N.446/97- SPESA OBBLIGATORIA
01040_S	15	1501	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).
01041_S	15	1502	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).
01050_S	15	1501	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)
01051_S	15	1502	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)
01060_S	15	1501	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-
01061_S	15	1502	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-
01103_S	01	0111	SPESE CONTRATTUALI E NOTARILI (SPESA OBBLIGATORIA) IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO
01104_S	01	0111	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE
01105_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. - SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE
01106_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO SPESE OBBLIGATORIE
01107_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. -SERVIZI SANITARI SPESE OBBLIGATORIE
01108_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPESE OBBLIGATORIE
01109_S	01	0103	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGATORIE
01110_S	01	0103	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA FATTE DAL TESORIERE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 (SPESA OBBLIGATORIA)
01111_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO-SPESE OBBLIGATORIE
01112_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO ACQUISTO BENI DI CONSUMO SANITARIO SPESE OBBLIGATORIE
01113_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI D'ITERZI SPESE OBBLIGATORIE
01114_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE
01115_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI SPESE OBBLIGATORIE

capitolo	Missione	Programma	descrizione capitolo
01116_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPESE OBBLIGATORIE
01117_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESE OBBLIGATORIE
01118_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO, ORGANIZZ.EVENTI SPESE OBBLIGATORIE
01119_S	01	0111	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE
01120_S	01	0111	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LAQUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEgni INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE-
01121_S	01	0111	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESE OBBLIGATORIE
01122_S	01	0103	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REVISIONE SPESE OBBLIGATORIE
01124_S	01	0111	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (SPESA OBBLIGATORIA)
01127_S	15	1501	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01128_S	15	1501	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01129_S	15	1501	RIMBORSI COMUNI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01140_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - UTENZE E CANONI
01142_S	01	0111	SPESE PER ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON AMMINISTRAZIONI LOCALI - SPESE OBBLIGATORIE
01143_S	01	0103	SPESE PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT. 18 E 18 BIS) - SPESE OBBLIGATORIE
01510_s	15	1501	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'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)
01511_s	15	1501	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)
01512_s	15	1501	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)
01513_s	01	1501	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)
01514_s	15	1501	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)

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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

Il Fondo di riserva per spese impreviste presenta stanziamento pari a zero per i tre esercizi considerati nel bilancio di previsione

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

**Elenco degli interventi programmati per spese di investimento
finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Negli esercizi considerati nel bilancio di previsione non sono presenti spese di investimento finanziate con ricorso al debito o con risorse disponibili

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2024 ASSESTATE		PREVISIONI 2025 ASSESTATE		PREVISIONI 2026 ASSESTATE	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 0101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	40.144.172,83	20.929.684,92	15.244.996,31	5.173.001,97	15.244.996,31	5.173.001,97
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	12.414.396,76	12.414.396,76	5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	27.729.776,07	8.515.288,16	10.071.994,34	0,00	10.071.994,34	0,00
2010200	Tipologia 0102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 0103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 0104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 0105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	30.098,56	30.098,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	30.098,56	30.098,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	40.174.271,39	20.959.783,48	15.244.996,31	5.173.001,97	15.244.996,31	5.173.001,97
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 0100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	234.881,93	0,00	234.881,93	0,00	234.881,93	0,00
3010002	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	234.881,93	0,00	234.881,93	0,00	234.881,93	0,00
3030000	Tipologia 0300: INTERESSI ATTIVI	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3030003	ALTRI INTERESSI ATTIVI	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3050000	Tipologia 0500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	130.000,00	70.000,00	130.000,00	70.000,00	130.000,00	70.000,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2024 ASSESTATE		PREVISIONI 2025 ASSESTATE		PREVISIONI 2026 ASSESTATE	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
3050001	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050002	RIMBORSI IN ENTRATA	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
3050099	ALTRI ENTRATE CORRENTI N.A.C.	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	365.381,93	70.000,00	365.381,93	70.000,00	365.381,93	70.000,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4020000	Tipologia 0200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.801,72	27.801,72	0,00	0,00	0,00	0,00
4020001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	27.801,72	27.801,72	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 0500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050003	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECESSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	27.801,72	27.801,72	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE							
7010000	Tipologia 0100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7010001	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO							
9010000	Tipologia 0100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00
9010001	ALTRE RITENUTE	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00
9010002	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00
9010003	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
9010099	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00
9020000	Tipologia 0200: ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
9020004	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00
TOTALE TITOLI							
		48.224.955,04	21.057.585,20	23.267.878,24	5.243.001,97	23.267.878,24	5.243.001,97

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti
previsioni di competenza

SPESA CORRENTI - PREVISIONI ASSESTATE DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	14.256,00	6.732,00	593.087,80	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	620.090,05
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	173.488,42	2.415.784,17	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00	2.667.272,59
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	17.256,00	180.220,42	3.008.871,97	9.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00	3.287.362,64
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	198.973,00	2.617.047,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	2.883.840,79
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.000,00	198.973,00	2.617.047,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	2.883.840,79
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	11.357.032,32	667.931,71	152.825,77	14.906.604,48	0,00	0,00	0,00	0,00	146.000,00	0,00	27.230.394,28
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.409.345,79	149.214,54	59.527,54	16.946.022,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.564.110,04
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	13.766.378,11	817.146,25	212.353,31	31.852.626,65	0,00	0,00	0,00	0,00	146.000,00	0,00	46.794.504,32
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.281.732,47	1.281.732,47
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	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	1.275.000,00	1.275.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.556.732,47	2.556.732,47
	TOTALE MACROAGGREGATI	13.783.634,11	999.366,67	3.420.198,28	34.478.688,59	0,00	0,00	0,00	0,00	146.000,00	2.694.552,57	55.522.440,22

SPESE CORRENTI - PREVISIONI ASSESTATE 2025
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	14.256,00	6.732,00	164.300,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.302,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	779.258,46	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	829.258,46
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	17.256,00	11.732,00	943.558,46	9.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	1.020.560,71
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	9.497.861,70	620.114,35	7.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.274.976,05
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.234.961,46	149.214,54	5.000,00	146.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.535.176,00
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	11.732.823,16	769.328,89	12.000,00	296.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.810.152,05
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.558.432,47	1.558.432,47
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	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
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.558.432,47	1.558.432,47
	TOTALE MACROAGGREGATI	11.750.079,16	783.060,89	1.122.620,29	305.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.663.252,57	15.624.027,16

SPESE CORRENTI - PREVISIONI ASSESTATE 2026
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	14.256,00	6.732,00	164.300,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.302,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	768.233,03	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	818.233,03
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	17.256,00	11.732,00	932.533,03	9.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	1.009.535,28
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	9.497.861,70	620.114,35	7.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.274.976,05
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.234.961,46	149.214,54	5.000,00	146.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.535.176,00
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	11.732.823,16	769.328,89	12.000,00	296.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.810.152,05
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.558.432,47	1.558.432,47
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	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
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.558.432,47	1.558.432,47
	TOTALE MACROAGGREGATI	11.750.079,16	783.060,89	1.111.594,86	305.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.663.252,57	15.613.001,73

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto
capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di
competenza

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI ASSESTATE DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

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
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	1.517.062,99	0,00	0,00	0,00	1.517.062,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	1.517.062,99	0,00	0,00	0,00	1.517.062,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
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
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
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
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	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	27.801,72	27.801,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	27.801,72	27.801,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.517.062,99	0,00	0,00	27.801,72	1.544.864,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI ASSESTATE 2025
Esercizio finanziario 2024**

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI ASSESTATE 2026
Esercizio finanziario 2024**

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per rimborso
di prestiti - previsioni di competenza

SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI ASSESTATE DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborsi di altre forme di indebitamento	Fondi per Rimborso Prestiti	Totale SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI
	401	402	403	404	405	400
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI ASSESTATE 2025
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborsi di altre forme di indebitamento	Fondi per Rimborso Prestiti	Totale SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI
	401	402	403	404	405	400
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI ASSESTATE 2026
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborsi di altre forme di indebitamento	Fondi per Rimborso Prestiti	Totale SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI
	401	402	403	404	405	400
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per servizi
per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI ASSESTATE DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale	
				SPESA PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	700
		701	702		
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI				
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI ASSESTATE 2025
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale	
				701	702
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI				
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI ASSESTATE 2026
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale	
				701	702
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI				
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	7.525.000,00	132.500,00		7.657.500,00

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Spese per Titoli e Macroaggregati - previsioni di competenza

PROSPETTO DELLE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ASSESTATE		PREVISIONI ASSESTATE		PREVISIONI ASSESTATE	
		2024		2025		2026	
		TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	13.783.634,11	511.906,70	11.750.079,16	64.050,00	11.750.079,16	64.050,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	999.366,67	222.255,78	783.060,89	5.950,00	783.060,89	5.950,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.420.198,28	1.716.811,21	1.122.620,29	13.648,92	1.111.594,86	2.623,49
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.478.688,59	20.248.142,30	305.014,25	252.014,25	305.014,25	252.014,25
107	INTERESSI PASSIVI	0,00	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	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	2.694.552,57	1.308.000,00	1.663.252,57	0,00	1.663.252,57	0,00
100	Totale TITOLO 1	55.522.440,22	24.007.115,99	15.624.027,16	335.663,17	15.613.001,73	324.637,74
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.517.062,99	994.353,15	0,00	0,00	0,00	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	27.801,72	27.801,72	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.544.864,71	1.022.154,87	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00
		TOTALE	64.724.804,93	25.029.270,86	23.281.527,16	335.663,17	23.270.501,73
							324.637,74

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Elenco delle previsioni di bilancio assestato aggregate secondo la struttura del quarto livello del piano dei conti

Entrata

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2024	Previsioni di cassa 2024	Previsioni di competenza 2025	Previsioni di competenza 2026
E.01.00.00.000	10.781.645,95	-	13.648,92	2.623,49
E.02.00.00.000	570.457,23	-	-	-
E.04.01.00.000	5.147.746,71	-	-	-
E.06.00.00.000	-	11.011.905,43	-	-
E.2.01.01.01.000	12.414.396,76	12.176.190,35	5.173.001,97	5.173.001,97
E.2.01.01.02.000	27.729.776,07	39.136.112,44	10.071.994,34	10.071.994,34
E.2.01.05.01.000	-	37.982,43	-	-
E.2.01.05.02.000	30.098,56	30.098,56	-	-
E.3.01.02.01.000	234.881,93	281.316,61	234.881,93	234.881,93
E.3.03.03.04.000	500,00	500,00	500,00	500,00
E.3.05.02.01.000	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
E.3.05.02.03.000	-	1.131,14	-	-
E.3.05.99.99.000	70.000,00	75.078,47	70.000,00	70.000,00
E.4.02.01.02.000	27.801,72	27.801,72	-	-
E.9.01.01.01.000	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E.9.01.01.02.000	300.000,00	314.508,56	300.000,00	300.000,00
E.9.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
E.9.01.02.01.000	2.200.000,00	2.200.149,57	2.200.000,00	2.200.000,00
E.9.01.02.02.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
E.9.01.02.99.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.9.01.03.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.9.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E.9.01.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
E.9.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E.9.01.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
E.9.02.04.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.9.02.04.02.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
TOTALE ENTRATA	64.724.804,93	70.510.275,28	23.281.527,16	23.270.501,73

Spesa

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2024	Previsioni di cassa 2024	Previsioni di competenza 2025	Previsioni di competenza 2026
U.1.01.01.01.000	11.116.504,01	11.162.233,11	9.221.441,17	9.221.441,17
U.1.01.01.02.000	138.180,08	149.225,38	138.180,08	138.180,08
U.1.01.02.01.000	2.499.391,23	2.543.628,67	2.390.457,91	2.390.457,91
U.1.01.02.02.000	29.558,79	29.558,79	-	-
U.1.02.01.01.000	828.878,25	782.544,77	781.060,89	781.060,89
U.1.02.01.06.000	170.488,42	170.488,42	2.000,00	2.000,00
U.1.03.01.01.000	2.817,20	2.817,20	2.500,00	2.500,00
U.1.03.01.02.000	101.862,77	103.259,83	17.000,00	17.000,00
U.1.03.01.05.000	13.000,00	15.724,26	13.000,00	13.000,00
U.1.03.02.01.000	154.200,00	172.888,20	154.200,00	154.200,00
U.1.03.02.02.000	67.000,00	70.005,63	37.000,00	37.000,00
U.1.03.02.04.000	46.900,75	50.699,80	34.000,00	34.000,00
U.1.03.02.05.000	418.357,36	451.462,39	147.245,90	147.245,90
U.1.03.02.07.000	300.122,24	291.558,28	18.648,92	7.623,49
U.1.03.02.09.000	325.330,29	345.889,40	115.516,22	115.516,22
U.1.03.02.11.000	73.000,00	82.452,56	73.000,00	73.000,00
U.1.03.02.13.000	261.409,25	286.769,51	261.409,25	261.409,25
U.1.03.02.16.000	81.066,22	83.396,54	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.17.000	10.100,00	15.102,00	10.100,00	10.100,00
U.1.03.02.18.000	222.093,43	231.185,63	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.19.000	302.181,63	446.912,24	110.000,00	110.000,00
U.1.03.02.99.000	1.040.757,14	1.116.973,94	85.000,00	85.000,00
U.1.04.01.02.000	183.258,01	414.431,06	153.000,00	153.000,00
U.1.04.03.02.000	6.014,25	18.042,75	6.014,25	6.014,25
U.1.04.03.99.000	34.289.416,33	36.669.231,12	146.000,00	146.000,00
U.1.09.01.01.000	146.000,00	146.000,00	-	-
U.1.10.01.01.000	1.946.732,47	4.035.980,60	1.558.432,47	1.558.432,47
U.1.10.01.99.000	610.000,00	610.000,00	-	-
U.1.10.03.01.000	65.820,10	65.820,10	65.820,10	65.820,10
U.1.10.04.01.000	39.000,00	39.044,99	39.000,00	39.000,00
U.1.10.05.01.000	8.000,00	8.000,00	-	-
U.1.10.05.04.000	25.000,00	25.000,00	-	-
U.2.02.01.05.000	50.000,00	50.000,00	-	-
U.2.02.01.07.000	95.000,00	95.000,00	-	-
U.2.02.03.02.000	1.372.062,99	1.617.224,93	-	-
U.2.05.01.99.000	27.801,72	27.801,72	-	-
U.7.01.01.01.000	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
U.7.01.01.02.000	300.000,00	302.113,85	300.000,00	300.000,00
U.7.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
U.7.01.02.01.000	2.200.000,00	2.504.802,76	2.200.000,00	2.200.000,00
U.7.01.02.02.000	2.000.000,00	2.095.768,05	2.000.000,00	2.000.000,00
U.7.01.02.99.000	100.000,00	123.120,55	100.000,00	100.000,00
U.7.01.03.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
U.7.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U.7.01.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U.7.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U.7.01.99.99.000	225.000,00	225.616,25	225.000,00	225.000,00
U.7.02.04.01.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
U.7.02.04.02.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTALE SPESA	64.724.804,93	70.510.275,28	23.281.527,16	23.270.501,73

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Bilancio finanziario gestionale assestato in capitoli ai fini della gestione
e rendicontazione

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 1 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0	Titolo 0: PARTE SPECIALE						
00005_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ENTRATE CURRENT I IV Liv.: E.0.01.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.368.735,75 0,00	10.781.645,95 0,00	13.648,92	2.623,49
00008_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INV ESTIMENTI IV Liv.: E.0.02.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.464.614,79 0,00	570.457,23 0,00	0,00	0,00
00003_E	AVANZO FINANZIARIO DERIVANTE DA FONDI STANZIA TIA FRONTE DI ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZ IONE NON UTILIZZATI ALLA CHIUSURA DEL PRECEDEN TE ESERCIZIO E REISCRITTE NELLA COMPETENZA DELL 'ESERCIZIO IN CORSO PER LE STESSE FINALITA' IV Liv.: E.0.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.166.722,08 0,00	5.147.746,71 0,00	0,00	0,00
00004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CURRENT E IV Liv.: E.0.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
B0004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CAPITAL E IV Liv.: E.0.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
00002_E	FONDO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO IV Liv.: E.0.06.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 10.968.061,36	0,00 11.011.905,43	0,00	0,00
	Totale Titolo 0	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	28.000.072,62 10.968.061,36	16.499.849,89 11.011.905,43	13.648,92	2.623,49
2	Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
2010101	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RIS ORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	2.295.162,99	previsione di competenza previsione di cassa	2.322.422,31 4.617.585,30	2.322.422,31 4.322.422,31	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 2 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E L' "OCCUPAZIONE - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12 IV Liv.: E.2.01.01.01.000	601.343,59		previsione di competenza previsione di cassa	133.656,41 735.000,00	133.656,41 433.656,41	0,00 0,00
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.01.000 Totale Categoria 01	587.761,79 3.484.268,37		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	360.827,65 948.589,44 2.816.906,37 6.301.174,74	360.827,65 948.589,44 2.816.906,37 5.704.668,16	0,00 0,00 0,00 0,00
2010102	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DI CUI AL COMMA807 ART.1, LEGGE 205/2017 FINALIZZATI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	7.752.818,34 7.752.818,34	7.752.818,34 7.752.818,34	7.752.818,34 7.752.818,34
02000_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA SPESA DEL PERSONALE DI CUI ALL'ART.24 COMMA 2, LETTERA A DELLA LR 1/2018 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	2.319.176,00 4.638.352,00	2.319.176,00 2.319.176,00	2.319.176,00 2.319.176,00
02001_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 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	14.450.065,18		previsione di competenza previsione di cassa	11.933.145,84 29.033.881,50	5.104.903,66 15.632.171,03	0,00 0,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRATEGICO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	8.747.650,18 8.747.650,18	610.000,00 610.000,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 3 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTA TO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	879.069,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 423.984,00	4.037.589,91 4.916.658,91	0,00 0,00
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Categoria 02	15.329.134,18		previsione di competenza previsione di cassa	30.752.790,36 50.596.686,02	19.824.487,91 31.230.824,28	10.071.994,34 10.071.994,34
	Totale Tipologia 101	18.813.402,55		previsione di competenza previsione di cassa	33.569.696,73 56.897.860,76	22.641.394,28 36.935.492,44	10.071.994,34 10.071.994,34
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE						
2010201	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE						
02100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE IV Liv.: E.2.01.02.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Categoria 01	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Tipologia 102	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE						
2010302	Categoria 02: ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE						
A2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE IV Liv.: E.2.01.03.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Categoria 02	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Tipologia 103	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE						
2010401	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE						
B2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE IV Liv.: E.2.01.04.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 4 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Categoria 01	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Tipologia 104	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO						
2010501	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA						
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	37.982,43		previsione di competenza previsione di cassa	12.028,51 50.010,94	0,00 37.982,43	0,00 0,00
	IV Liv.: E.2.01.05.01.000						
	Totale Categoria 01	37.982,43		previsione di competenza previsione di cassa	12.028,51 50.010,94	0,00 37.982,43	0,00 0,00
2010502	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO						
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	30.098,56 30.098,56	30.098,56 30.098,56	0,00 0,00
	IV Liv.: E.2.01.05.02.000						
	Totale Categoria 02	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	30.098,56 30.098,56	30.098,56 30.098,56	0,00 0,00
	Totale Tipologia 105	37.982,43		previsione di competenza previsione di cassa	42.127,07 80.109,50	30.098,56 68.080,99	0,00 0,00
	Totale Titolo 2	18.851.384,98		previsione di competenza previsione di cassa	33.611.823,80 56.977.970,26	22.671.492,84 37.003.573,43	10.071.994,34 10.071.994,34
3	Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI						
3010002	Categoria 02: ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI						
03500_E	ENTRATE DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEL CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNIA						
	RNI(CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA) - ART. 7						
	L.R. 18/2017 -	46.434,68		previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93 234.881,93
	IV Liv.: E.3.01.02.01.000						
	Totale Categoria 02	46.434,68		previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93 234.881,93
	Totale Tipologia 100	46.434,68		previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93 234.881,93

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 5 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI						
3030003	Categoria 03: ALTRI INTERESSI ATTIVI						
03050_E	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI OTRI ENTI POS TALI IV Liv.: E.3.03.03.04.000 Totale Categoria 03	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00
	Totale Tipologia 300	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI						
3050001	Categoria 01: INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE						
B3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. -INDE NNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI IV Liv.: E.3.05.01.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - ALT RIINDENNIZZI DI ASSICURAZIONE N.A.C. IV Liv.: E.3.05.01.99.000 Totale Categoria 01	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
3050002	Categoria 02: RIMBORSI IN ENTRATA						
03000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - RIM BORSIRECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VE RSATE INECESSO IV Liv.: E.3.05.02.03.000	1.131,14		previsione di competenza previsione di cassa	24.332,54 26.005,65	0,00 1.131,14	0,00 0,00
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DA REI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. IV Liv.: E.3.05.02.03.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	139.402,87 139.402,87	0,00 0,00	0,00 0,00
03002_E	RIMBORSI PER SPESE PERSONALE COMANDATO C/O AL TRI ENTI IV Liv.: E.3.05.02.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	80.000,00 80.000,00	60.000,00 60.000,00	60.000,00 60.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 6 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
03100_E	ENTRATE DERIVANTI DA VERIFICHE EX ART. 1 COMM I DA56 A 65 DELLA LEGGE N. 662 DEL 23/12/1996 , PER LOSVOLGIMENTO DA PARTE DEI DIPENDENTI REGIONALI DI ATTIVITA' ED INCARICHI EXTRA UFFICIO NON AUTORIZZATI. ENTR. RIMB. NON DOVUTI(RI F. S/UPB 02.1.013- CAP. 276). IV Liv.: E.3.05.02.03.000 Totale Categoria 02	0,00 1.131,14	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 243.735,41 245.408,52	0,00 0,00 60.000,00 61.131,14	0,00 0,00 60.000,00 60.000,00	0,00 0,00 60.000,00 60.000,00
3050099	Categoria 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.						
03200_E	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTAB ILE(VERSE CHARGE) IV Liv.: E.3.05.99.03.000 Totale Categoria 99	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
A3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI - ALT REENTRATE CORRENTI N.A.C. IV Liv.: E.3.05.99.99.000 Totale Tipologia 500	0,00 1.131,14	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00 243.735,41 245.408,52	0,00 0,00 0,00 0,00 60.000,00 61.131,14	0,00 0,00 0,00 0,00 60.000,00 60.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 60.000,00 60.000,00
	Totale Titolo 3	47.565,82	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	469.235,41 532.689,69	295.381,93 342.947,75	295.381,93 342.947,75	295.381,93 342.947,75
4	Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
4020001	Categoria 01: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STR AORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/201 9- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S) IV Liv.: E.4.02.01.02.000 Totale Categoria 01	0,00 0,00	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74 7.065.386,12 7.149.469,74	27.801,72 27.801,72 27.801,72 27.801,72	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 7 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Tipologia 200	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	27.801,72 27.801,72	0,00 0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4050003	Categoria 03: ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO						
04200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. CENTR. IV Liv.: E.4.05.03.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
A4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. LOCALI. IV Liv.: E.4.05.03.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
B4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA ENTI PREVIDENZ. LI IV Liv.: E.4.05.03.03.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA FAMIGLIE IV Liv.: E.4.05.03.04.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
D4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA IMPRESE IV Liv.: E.4.05.03.05.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 8 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
E4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA A AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA ISP IV Liv.: E.4.05.03.06.000 Totale Categoria 03	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 500	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 4	0,00		previsione di competenza 7.065.386,12 previsione di cassa 7.149.469,74	27.801,72	0,00	0,00
7	Titolo 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
7010001	Categoria 01: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
07000_E	ESTINZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSA DA LTESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 IV Liv.: E.7.01.01.01.000 Totale Categoria 01	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 100	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 7	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
9010001	Categoria 01: ALTRE RITENUTE						
09005_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PA YMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) IV Liv.: E.9.01.01.02.000	13.689,03		previsione di competenza 550.000,00 previsione di cassa 549.999,90	250.000,00	250.000,00	250.000,00
					263.689,03		

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 9 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
09006_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT - RITENUTE PER SCISSIONE CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE IV Liv.: E.9.01.01.02.000	819,53		previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 50.819,53	50.000,00 50.000,00
09008_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: E.9.01.01.99.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	1.500.000,00 1.500.000,00	1.500.000,00 1.500.000,00	1.500.000,00 1.500.000,00
09012_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA. -RITEN. 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI IV Liv.: E.9.01.01.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00
09013_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA. ALTRE RIT. N.A.C. IV Liv.: E.9.01.01.99.000 Totale Categoria 01	0,00 14.508,56		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00 2.600.000,00 2.599.999,90	250.000,00 250.000,00 2.300.000,00 2.314.508,56	250.000,00 250.000,00 2.300.000,00 2.300.000,00
9010002	Categoria 02: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
09001_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORODIPENDENTE NTE. IV Liv.: E.9.01.02.01.000	149,57		previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.800.000,00	1.500.000,00 1.500.149,57	1.500.000,00 1.500.000,00
09002_E	ALTRE RITENUTE OPERATE SU COMPETENZE AL PERSONALE IV Liv.: E.9.01.02.99.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00
09003_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI EDASS ISTENZIALI PER IL PERSONALE. IV Liv.: E.9.01.02.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00
09004_E	RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORODIPENDENTE IV Liv.: E.9.01.02.01.000 Totale Categoria 02	0,00 149,57		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	700.000,00 700.000,00 4.700.000,00 4.700.000,00	700.000,00 700.000,00 4.300.000,00 4.300.149,57	700.000,00 700.000,00 4.300.000,00 4.300.000,00
9010003	Categoria 03: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO						
09011_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOM O IV Liv.: E.9.01.03.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 125.000,00	125.000,00 125.000,00	125.000,00 125.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 10 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
09015_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.3 35/95 IV Liv.: E.9.01.03.02.000 Totale Categoria 03	0,00		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00 175.000,00 175.000,00	50.000,00 50.000,00 175.000,00 175.000,00	50.000,00 50.000,00 175.000,00 175.000,00
9010099	Categoria 99: ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
09009_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO SPESE NON ANDATE A BUON FINE IV Liv.: E.9.01.99.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00
09010_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - RIMBORSO FONDIECON OMALI E CARTE AZIENDALI IV Liv.: E.9.01.99.03.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	25.000,00 25.000,00	25.000,00 25.000,00	25.000,00 25.000,00
09016_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L. 335/95 - QUOTA A CARICO DELLA REGIONE IV Liv.: E.9.01.99.99.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00
09017_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO SPESE NON ANDATE A BUON FINE IV Liv.: E.9.01.99.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00
09018_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ALTRE ENTRATE IV Liv.: E.9.01.99.99.000 Totale Categoria 99	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 125.000,00	125.000,00 125.000,00	125.000,00 125.000,00
	Totale Tipologia 100	14.658,13		previsione di competenza previsione di cassa	8.225.000,00 8.224.999,90	7.525.000,00 7.539.658,13	7.525.000,00 7.525.000,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI						
9020004	Categoria 04: DEPOSITI DI/PRESSO TERZI						
09007_E	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC ONTRATTUALI IV Liv.: E.9.02.04.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	7.500,00 7.500,00	7.500,00 7.500,00	7.500,00 7.500,00
09014_E	COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC ONTRATTUALI IV Liv.: E.9.02.04.01.000 Totale Categoria 04	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 125.000,00	125.000,00 125.000,00	125.000,00 125.000,00
		0,00		previsione di competenza previsione di cassa	132.500,00 132.500,00	132.500,00 132.500,00	132.500,00 132.500,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 11 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Tipologia 200	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	132.500,00 132.500,00	132.500,00 132.500,00	132.500,00 132.500,00
	Totale Titolo 9	14.658,13	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 7.672.158,13	7.657.500,00 7.657.500,00
	Totale CDR	18.913.608,93	previsione di competenza previsione di cassa	77.504.017,95 83.985.690,95	47.152.026,38 56.058.386,46	18.038.525,19 18.027.499,76

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 12 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 9.99: DIREZIONE

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2 20101	Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI 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) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	2.816.000,00 2.816.000,00	2.816.000,00 2.816.000,00	0,00 0,00
02503_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) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	665.000,00 665.000,00	665.000,00 665.000,00	0,00 0,00
02504_E	TRASFERIMENTI DALL'AGID PER REALIZZAZIONE PROGETTI 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) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	139.970,00		previsione di competenza previsione di cassa	139.970,00 139.970,00	0,00 139.970,00	0,00 0,00
02505_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DEL PERSONALE DEI CPI E P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8 LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - (RIF. CAP.S. 01510_S) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	1.704.156,92		previsione di competenza previsione di cassa	4.970.095,12 4.970.095,12	5.173.001,97 1.907.063,77	5.173.001,97 5.173.001,97
02552_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. 01510_S) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	852.664,31 852.664,31	943.488,42 943.488,42	0,00 0,00
02553_E	Totale Categoria 01	1.844.126,92		previsione di competenza previsione di cassa	9.443.729,43 9.443.729,43	9.597.490,39 6.471.522,19	5.173.001,97 5.173.001,97
2010102	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 13 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 9.99: DIREZIONE

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
02506_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI NELL'AMBITO DEL FSC 2014-2020 - DELIBERA CIPE N.48/2020-AZIONE ACCESSO ALL'OCCUPAZIONE IV Liv.: E.2.01.01.02.000 Totale Categoria 02	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	7.905.288,16 7.905.288,16	0,00 0,00
		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	7.905.288,16 7.905.288,16	0,00 0,00
	Totale Tipologia 101	1.844.126,92	previsione di competenza previsione di cassa	9.443.729,43 9.443.729,43	17.502.778,55 14.376.810,35	5.173.001,97 5.173.001,97
	Totale Titolo 2	1.844.126,92	previsione di competenza previsione di cassa	9.443.729,43 9.443.729,43	17.502.778,55 14.376.810,35	5.173.001,97 5.173.001,97
3	Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI					
3050099	Categoria 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.					
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI A PERSONALE ARPAL DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DI ONMICOMPENSIVITA' (RIF.CAP. 01072_S)	5.078,47	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 92.648,00	70.000,00 75.078,47	70.000,00 70.000,00
	IV Liv.: E.3.05.99.99.000 Totale Categoria 99	5.078,47	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 92.648,00	70.000,00 75.078,47	70.000,00 70.000,00
	Totale Tipologia 500	5.078,47	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 92.648,00	70.000,00 75.078,47	70.000,00 70.000,00
	Totale Titolo 3	5.078,47	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 92.648,00	70.000,00 75.078,47	70.000,00 70.000,00
	Totale CDR	1.849.205,39	previsione di competenza previsione di cassa	9.513.729,43 9.536.377,43	17.572.778,55 14.451.888,82	5.243.001,97 5.243.001,97
	Totale Generale	20.762.814,32	previsione di competenza previsione di cassa	87.017.747,38 93.522.068,38	64.724.804,93 70.510.275,28	23.281.527,16 23.270.501,73

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 1 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
00000	Titolo 0: PARTE SPECIALE					
00001_S	DISAVANZO FINANZIARIO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	PRECEDENTE-		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.0.01.00.00.000		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
00002_S	DISAVANZO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO-	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.0.01.00.00.000		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	Totalle Titolo 0	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
01	Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
0103	Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO					
01031	Titolo 1: SPESE CORRENTI					
01031103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
01109_S	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGA	5.002,00	previsione di competenza di cui già impegnato	5.015,00	10.100,00	10.100,00
	TORIE		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	5.000,00	5.000,00
	IV Liv.: U.1.03.02.17.000		previsione di cassa	6.164,50	15.102,00	0,00
01110_S	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA F	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	ATTEDAL TESORIERE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 (SPESA OBBLIGATORIA)		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.17.000		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
01122_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REV	18.418,20	previsione di competenza di cui già impegnato	75.000,00	75.000,00	75.000,00
	ISIONE SPESE OBBLIGATORIE		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	36.836,44	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.01.000		previsione di cassa	100.142,32	93.418,20	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 2 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 103	23.420,20	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.015,00 0,00 106.306,82	85.100,00 41.836,44 0,00 108.520,20	85.100,00 5.000,00 0,00 85.100,00	85.100,00 0,00 0,00 85.100,00
	Totale Titolo 1	23.420,20	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.015,00 0,00 106.306,82	85.100,00 41.836,44 0,00 108.520,20	85.100,00 5.000,00 0,00 85.100,00	85.100,00 0,00 0,00 85.100,00
	Totale Programma 03	23.420,20	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.015,00 0,00 106.306,82	85.100,00 41.836,44 0,00 108.520,20	85.100,00 5.000,00 0,00 85.100,00	85.100,00 0,00 0,00 85.100,00
0111	Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI						
01111	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
0111101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
01124_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER PRESTAZIONI PROFESSONALI E SPECIALISTCHE (SPESA OBBLIGATORIA)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00
	IV Liv.: U.1.01.02.01.000						
	Totale Macroaggregato 101	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00
0111102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
01039_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DI PENDENTE E DELLE COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE DELL'ARPAL.-ART.10 D.LGS N.446/9	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
	7- SPESA OBBLIGATORIA						
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 3 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01103_S	SPESE CONTRATTUALI E NOTARILI (SPESA OBBLIGATORIA) IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO IV Liv.: U.1.02.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
01111103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATIVI CI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01501_S	Totale Macroaggregato 103	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01111110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI SPESE DOVUTE A SANZIONI IV Liv.: U.1.10.05.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 1.500,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01098_S	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 1.500,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.500,00 0,00 0,00 6.500,00	16.000,00 0,00 0,00 16.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 4 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
04 0402 04021 04021102 01133_S	Totale Programma 11	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.500,00 0,00 0,00 6.500,00	16.000,00 0,00 0,00 16.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00
	Totale Missione 01	23.420,20	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	86.515,00 41.836,44 0,00 112.806,82	101.100,00 5.000,00 0,00 124.520,20	93.100,00 0,00 0,00 93.100,00
	Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO					
	Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA					
	Titolo 1: SPESE CORRENTI					
	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE					
	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDIURBANI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
	IV Liv.: U.1.02.01.06.000					
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI VERSAMENTI IVA A DEBITO PER GESTIONE COMMERCIALE DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10
	IV Liv.: U.1.10.03.01.000					

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 5 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.820,10	65.820,10	65.820,10
	Totale Titolo 1	0,00	0,00 previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.820,10	65.820,10	65.820,10
	Totale Programma 02	0,00	0,00 previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67.820,10	67.820,10	67.820,10
	Totale Missione 04	0,00	0,00 previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67.820,10	67.820,10	67.820,10
15	Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
1501	Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO					
15011	Titolo 1: SPESE CORRENTI					
1501101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
01001_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRE NTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DE TERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)	140.085,57	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.503.848,04	4.689.400,99	3.700.000,00
01003_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE A L PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	0,00 previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000					
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000					

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 6 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01010_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	157.862,08		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.281.582,27 0,00 0,00 1.356.999,95	800.000,00 0,00 0,00 956.037,02	800.000,00 0,00 0,00 800.000,00
01012_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 -ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 162.693,43	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01020_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01040_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE). IV Liv.: U.1.01.01.02.000	8.156,95		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	87.433,05 22.165,63 0,00 133.046,08	102.150,08 78.000,00 0,00 110.307,03	102.150,08 0,00 0,00 0,00
01060_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	42.824,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.648,00 42.824,00 42.824,00 2.873,58	85.648,00 0,00 0,00 128.472,00	42.824,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 7 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01070_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NONAUTORIZZATAI L. 23/12/1996, N. 662, ART. 1, COMMIDA 5 6 A 65.(RIF. E/CAP.3100). IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00			0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01201_S	POC SPAO 2014/2020 - RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00			88.437,94	88.437,94	0,00
				previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	88.437,94 0,00 0,00 88.437,94	0,00 0,00 0,00 88.437,94	0,00 0,00 0,00 0,00
A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	0,00			24.934,77	24.934,77	0,00
				previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.934,77 0,00 0,00 24.934,77	0,00 0,00 0,00 24.934,77	0,00 0,00 0,00 0,00
B1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.02.000	0,00			13.969,35	13.969,35	0,00
				previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.969,35 0,00 0,00 13.969,35	0,00 0,00 0,00 13.969,35	0,00 0,00 0,00 0,00
01250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 RETRIBUZIONE E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00			220.926,65	220.926,65	0,00
				previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	220.926,65 0,00 0,00 220.926,65	0,00 0,00 0,00 220.926,65	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 8 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
A1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	83.998,55 0,00 0,00 83.998,55	83.998,55 0,00 0,00 83.998,55	0,00 0,00 0,00 0,00
B1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ALTRI CONTRIBUTI SOCI ALI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.02.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.589,44 0,00 0,00 15.589,44	15.589,44 0,00 0,00 15.589,44	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	348.928,60		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.406.368,06 1.032.224,99 7.216.274,37	6.125.055,77 1.054.390,62 0,00 6.283.953,16	4.644.974,08 78.000,00 0,00 4.644.974,08
15011102 01030_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	73.086,34		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	389.959,79 0,00 0,00 435.596,13	300.000,00 0,00 0,00 373.094,20	300.000,00 0,00 0,00 300.000,00
01032_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 50.860,39	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 9 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
C1201_S	POC SPAO 2014/2020 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.314,35 0,00 0,00 6.314,35	6.314,35 0,00 0,00 6.314,35	0,00 0,00 0,00 0,00
C1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.313,01 0,00 0,00 40.313,01	40.313,01 0,00 0,00 40.313,01	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	73.086,34		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	436.587,15 0,00 0,00 533.083,88	346.627,36 0,00 0,00 419.721,56	300.000,00 0,00 0,00 300.000,00
15011103 01050_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBIGATORIE) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	1.660,39		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.000,00 0,00 0,00 17.000,00	17.000,00 0,00 0,00 18.660,39	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00
	Totale Macroaggregato 103	1.660,39		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.000,00 0,00 0,00 17.000,00	17.000,00 0,00 0,00 18.660,39	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00
15011109 01080_S	Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE SPESE SOSTENUTE PER IL RIMBORSO ALLE AMMINISTRAZIONI DI PROVENIENZA DEL PERSONALE IMPIEGATO PRESSO L'ENTE IN POSIZIONE DI COMANDO IV Liv.: U.1.09.01.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.097,47 0,00 0,00 27.885,22	146.000,00 0,00 146.000,00 146.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 10 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 109	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.097,47 0,00 27.885,22 146.000,00	146.000,00 0,00 146.000,00 146.000,00	0,00 146.000,00 0,00 0,00	0,00 146.000,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	423.675,33	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.874.052,68 1.032.224,99 7.794.243,47 6.868.335,11	6.634.683,13 1.054.390,62 0,00 0,00	4.951.974,08 224.000,00 0,00 0,00	4.951.974,08 146.000,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	423.675,33	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.874.052,68 1.032.224,99 7.794.243,47 6.868.335,11	6.634.683,13 1.054.390,62 0,00 0,00	4.951.974,08 224.000,00 0,00 0,00	4.951.974,08 146.000,00 0,00 0,00
1502	Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE						
15021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
15021101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
01002_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRE						
	NTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DE						
	TERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)						
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000						
01011_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICUR						
	ATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DE						
	LL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/201						
	8 (SPESA OBBLIGATORIA)						
	IV Liv.: U.1.01.02.01.000						
01021_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE						
	PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERM						
	INATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)						
	IV Liv.: U.1.01.02.02.000						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 11 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01041_S	SPESA PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE). IV Liv.: U.1.01.01.02.000	2.888,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31.852,59 0,00 39.241,87	36.030,00 7.848,77 38.918,35	36.030,00 25.613,30 0,00	36.030,00 0,00 0,00
01061_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	3.176,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.352,00 3.176,00 3.176,00 0,00	6.352,00 3.176,00 0,00 9.528,00	3.176,00 0,00 0,00 0,00	3.176,00 0,00 0,00 0,00
01071_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NONAUTORIZZATI. L. 23/12/1996, N. 662, ART. 1, COMMIDA 5 6 A 65.(RIF. E/CAP.3100). IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DEL PERSONALE (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	111.373,93	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.355.106,93 174.384,33 2.328.431,57	2.345.295,79 182.233,10 2.431.216,53	2.170.911,46 25.613,30 0,00	2.170.911,46 0,00 0,00
15021102 01031_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	145.014,54 0,00 165.789,51	143.264,54 0,00 181.542,26	143.264,54 0,00 0,00	143.264,54 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 12 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	145.014,54 0,00 0,00 165.789,51	143.264,54 0,00 0,00 181.542,26	143.264,54 0,00 0,00	143.264,54 0,00 0,00
15021103 01051_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBB LIGATORIE) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	1.345,24	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 11.345,24	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
A1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.098,56 0,00 36.098,56	20.098,56 0,00 20.098,56	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
C1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI E MISSIONI (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.000,00 0,00 22.000,00	10.000,00 0,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	1.345,24	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68.098,56 0,00 68.098,56	40.098,56 0,00 41.443,80	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
15021104 B1461_S	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS -TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.04.05.04.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
15021109	Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 13 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01081_S	SPESE SOSTENUTE PER IL RIMBORSO ALLE AMMINISTRAZIONI DI PROVENIENZA DEL PERSONALE IMPIEGATO PRESSO L'ENTE IN POSIZIONE DI COMANDO IV Liv.: U.1.09.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	63.117,18 0,00 82.374,70 63.117,18 0,00 82.374,70	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 109	0,00					
	Totale Titolo 1	112.719,17	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.631.337,21 174.384,33 2.644.694,34	2.528.658,89 182.233,10 2.654.202,59	2.319.176,00 25.613,30 0,00	2.319.176,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02	112.719,17	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.631.337,21 174.384,33 2.644.694,34	2.528.658,89 182.233,10 2.654.202,59	2.319.176,00 25.613,30 0,00	2.319.176,00 0,00 0,00
	Totale Missione 15	536.394,50	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.505.389,89 174.384,33 2.644.694,34	9.163.342,02 1.236.623,72 2.654.202,59	7.271.150,08 249.613,30 0,00	7.271.150,08 146.000,00 0,00
20	Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001	Programma 01: FONDO DI RISERVA						
20011	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
20011110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01900_S	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E DI ORDINE. IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.764,12 0,00 0,00	1.281.732,47 0,00 0,00	1.558.432,47 0,00 0,00	1.558.432,47 0,00 0,00
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 14 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01903_S	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE- IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01920_S	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTO RIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R.28/02/2000 , N. 13. IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 10.524.025,04	0,00 0,00 0,00 2.032.248,13	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.764,12 0,00 0,00 10.923.879,16	1.281.732,47 0,00 0,00 3.370.980,60	1.558.432,47 0,00 0,00 1.558.432,47
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.764,12 0,00 0,00 10.923.879,16	1.281.732,47 0,00 0,00 3.370.980,60	1.558.432,47 0,00 0,00 1.558.432,47
20012	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE					
20012205	Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE					
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE IV Liv.: U.2.05.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 205	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 15 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 01	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.764,12	1.281.732,47	1.558.432,47
2002	Programma 02: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ			0,00	0,00	0,00
20021	Titolo 1: SPESE CORRENTI			0,00	0,00	0,00
2002110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI			10.923.879,16	3.370.980,60	
01901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	GIBILITA' - PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.10.01.03.000			0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
20022	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE					
2002205	Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE					
02901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	GIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI			0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.2.05.03.01.000			0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 205	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 16 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 02	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2003	Programma 03: ALTRI FONDI					
20031	Titolo 1: SPESE CORRENTI					
2003110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI					
01500_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 002	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.368.035,68 0,00	610.000,00 0,00	0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.10.01.99.000					
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.368.035,68 0,00	610.000,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.368.035,68 0,00	610.000,00 0,00	0,00 0,00
20032	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE					
20032205	Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE					
01551_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.065.386,12 0,00	27.801,72 0,00	0,00 0,00
	IV Liv.: U.2.05.01.99.000					
	Totale Macroaggregato 205	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.065.386,12 0,00	27.801,72 0,00	0,00 0,00
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.065.386,12 0,00	27.801,72 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 17 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 03	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.433.421,80	637.801,72	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.448.185,92	1.919.534,19	1.558.432,47
			0,00	0,00	0,00	0,00
			26.357.300,96	4.008.782,32		
60	Missione 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE					
6001	Programma 01: RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA					
60015	Titolo 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
60015501	Macroaggregato 501: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
05001_S	RICAVO DELL'ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSADA L'TESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 IV Liv.: U.5.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 501	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 5	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma 01	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 18 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Missione 60	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
99	Missione 99: SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901	Programma 01: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
99017	Titolo 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
99017701	Macroaggregato 701: USCITE PER PARTITE DI GIRO						
07001_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LA VORODIPENDENTE TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.02.01.000	304.802,76	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.800.000,00 0,00 0,00 1.926.356,86	1.500.000,00 0,00 0,00 1.804.802,76	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 0,00
07002_S	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE IV Liv.: U.7.01.02.99.000	23.120,55	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	200.000,00 0,00 0,00 207.117,95	100.000,00 0,00 0,00 123.120,55	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 0,00
07003_S	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTEN ZIALI PERSONALE. IV Liv.: U.7.01.02.02.000	95.768,05	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 2.077.486,82	2.000.000,00 0,00 0,00 2.095.768,05	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 0,00
07004_S	VERSAMENTO RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE IV Liv.: U.7.01.02.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00
07005_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) IV Liv.: U.7.01.01.02.000	1.294,32	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	550.000,00 0,00 0,00 700.000,00	250.000,00 0,00 0,00 700.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00
07006_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE IV Liv.: U.7.01.01.02.000	819,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 50.370,97	50.000,00 0,00 0,00 50.819,53	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 19 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
07008_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: U.7.01.01.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00
07009_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - SPESE NON ANDATE A BUONFINE IV Liv.: U.7.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00
07010_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE-COSTITUZIONE FONDIECO NOMALI E CARTE AZIENDALI. IV Liv.: U.7.01.99.03.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00
07011_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOMO TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.03.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	125.000,00 0,00 0,00 125.000,00	125.000,00 0,00 0,00 125.000,00	125.000,00 0,00 0,00 125.000,00
07012_S	VERSAMENTO RITENUTE SU ALTRI REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVALSA.- RITENUTA 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI IV Liv.: U.7.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00
07013_S	VERSAMENTO RITENUTE SU ALTRI REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVALSA.- ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: U.7.01.01.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00
07015_S	VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.335 /95. IV Liv.: U.7.01.03.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00
07016_S	VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.335 /95 -QUOTA A CARICO DELLA REGIONE IV Liv.: U.7.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 20 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
07017_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - SPESE NON ANDATE A BUONFINE IV Liv.: U.7.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00
07018_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PAR TITE DI GIRO N.A.C. IV Liv.: U.7.01.99.99.000	616,25	previsione di cassa previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	250.000,00 125.000,00 0,00 125.000,00	250.000,00 125.000,00 0,00 125.616,25	125.000,00 0,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 701	426.421,46	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.225.000,00 0,00 0,00 8.453.358,08	7.525.000,00 0,00 0,00 7.951.421,46	7.525.000,00 0,00 0,00 0,00	7.525.000,00 0,00 0,00 0,00
99017702	Macroaggregato 702: USCITE PER CONTO TERZI						
07007_S	SPESE PER COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESE CONTRATTUALI IV Liv.: U.7.02.04.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00
07014_S	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI E PERSPES E CONTRATTUALI. IV Liv.: U.7.02.04.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 702	0,00	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 132.500,00 0,00 132.500,00	125.000,00 132.500,00 0,00 132.500,00	132.500,00 0,00 0,00 0,00	132.500,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 7	426.421,46	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	132.500,00 8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	132.500,00 7.657.500,00 0,00 8.083.921,46	132.500,00 7.657.500,00 0,00 7.657.500,00	132.500,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	426.421,46	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.357.500,00 0,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 21 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 1.00: BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE, ORGANIZZAZIONE, RISORSE UMANE E STRUMENTALI

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Missione 99	426.421,46	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.357.500,00 0,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 0,00 8.083.921,46	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	Totale CDR	986.236,16	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.465.410,91 1.206.609,32 45.562.723,77	18.909.296,31 1.278.460,16 0,00 21.807.581,78	16.648.002,65 254.613,30 0,00 146.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 22 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01 0103	Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
01031	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
01031101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
010313_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT.18 E 18 BIS) SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.01.02.01.000	1.056,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.256,00 0,00 15.140,00	14.256,00 11.484,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	1.056,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.256,00 0,00 15.140,00	14.256,00 11.484,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00
01031102 01033_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R.1/2018 ARTT.18 E 18 BIS)- ART.10 D.LGS N.446/97 - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.732,00 0,00 7.293,00	6.732,00 5.423,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.732,00 0,00 7.293,00	6.732,00 5.423,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00
01031103 01143_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI SPESE PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R.1/2018 ARTT.18 E 18 BIS) - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.01.000	270,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	79.200,00 0,00 79.200,00	79.200,00 63.800,00 0,00	79.200,00 0,00 0,00	79.200,00 0,00 0,00
					79.470,00		

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 23 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01531_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - ALTRI SERVIZI -(RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	320.319,36 0,00 320.319,36 399.519,36 63.800,00 0,00 399.519,36	428.787,80 0,00 428.787,80 507.987,80 0,00 0,00 508.257,80	0,00 0,00 0,00 79.200,00 0,00 0,00 79.200,00
	Totale Macroaggregato 103	270,00					
01031104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						
01125_S	SPESE PER LA SOCIETA' CONSORZIO UMBRIA DIGITALE -L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 IV Liv.: U.1.04.03.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01126_S	SPESE PER LA SOCIETA' CONSORZIO UMBRIA DIGITALE -L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 -SOCIETA' PARTECI PATA IV Liv.: U.1.04.03.02.000	12.028,50		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.014,25 0,00 0,00 0,00 6.014,25 0,00 0,00 12.028,50	6.014,25 0,00 0,00 0,00 6.014,25 0,00 0,00 18.042,75	6.014,25 0,00 0,00 0,00 6.014,25 0,00 0,00 6.014,25
	Totale Macroaggregato 104	12.028,50					
01031107	Macroaggregato 107: INTERESSI PASSIVI						
01099_S	SPESE PER INTERESSI PASSIVI CONNESSI AL PAGAMENTO DI IMPOSTE DIVERSE E TASSE IV Liv.: U.1.07.06.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	100,00 0,00 0,00 100,00 100,00 0,00 0,00 100,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 107	0,00					

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 24 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Titolo 1	13.354,50		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	426.621,61 0,00 434.080,86	534.990,05 0,00 548.344,55	106.202,25 0,00 0,00
	Totale Programma 03	13.354,50		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	426.621,61 0,00 434.080,86	534.990,05 0,00 548.344,55	106.202,25 0,00 0,00
0111	Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI						
01111	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
0111102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
A1453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA						
	PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL						
	LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI						
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						
01535_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021-ONERI DI						
	FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - TRIBUTO PER						
	SMALTIMENTO RIFIUTI - (CAP 02553_E)						
	IV Liv.: U.1.02.01.06.000						
01538_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021-ONERI DI						
	FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - TASSE						
	AUTOMOBILISTICHE (RIF.CAP.02553_E)						
	IV Liv.: U.1.02.01.09.000						
	Totale Macroaggregato 102	0,00		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	168.488,42 0,00 168.488,42	0,00 0,00 0,00
0111103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 25 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01100_S	SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE I SISTEMI INFORMATICI DI SISTEMI E PROCEDURE INFOR - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE IV Liv.: U.1.03.02.19.000	17.954,91		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.369,20 0,00 89.241,40	110.000,00 2.562,00 0,00 127.954,91	110.000,00 2.562,00 0,00 110.000,00
01105_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.L GSN.626/94. - SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDEST RAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.04.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00
01106_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LG SN.626/94. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
01107_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LG SN.626/94. - SERVIZI SANITARI SPESE OBBLIGATOR IE IV Liv.: U.1.03.02.18.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
01108_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.L GSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPES E OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	6.280,56		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.122,24 0,00 0,00 31.402,80	38.000,00 6.280,56 0,00 44.280,56	38.000,00 0,00 0,00 38.000,00
01111_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSU MO-SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	1.397,06		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.096,90 300,46 28.136,14	10.300,46 5.668,46 0,00 11.697,52	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 26 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01112_S	SPESE D'UFFICIO ACQUISTO BENI DI CONSUMO SANITARIO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.05.000	2.724,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 7.433,90	5.000,00 0,00 0,00 7.724,26	5.000,00 0,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00 0,00
01113_S	SPESE D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI DITERZI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 585,56 5.000,00	5.585,56 585,56 5.585,56	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
01114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.13.000	19.994,90	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	165.729,74 0,00 0,00 193.899,41	215.022,32 165.022,32 0,00 233.017,22	215.022,32 165.022,32 0,00 27.503,72	215.022,32 27.503,72 0,00
A1114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE DI NATURA NON RICORRENTE IV Liv.: U.1.03.02.13.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.050,00 0,00 0,00 3.050,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01115_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.16.000	2.330,32	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.000,00 19.066,22 24.719,80	81.066,22 40.731,16 83.396,54	22.000,00 0,00 0,00	22.000,00 0,00 0,00
01116_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.99.000	7.043,91	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	146.144,54 42.931,80	269.631,80 241.428,85 0,00	85.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00
01117_S	SPESE D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.09.000	17.531,46	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	90.087,22 76.147,33	166.234,55 0,00	90.087,22 0,00	90.087,22 0,00
01118_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO, ORGANIZZ. EVENTI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.000,00 0,00 65.000,00	25.000,00 0,00 25.000,00	25.000,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 27 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01119_S	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.964,20 317,20 1.964,20	2.817,20 317,20 2.817,20	2.500,00 0,00 0,00
01120_S	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA QUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEGNI INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.03.02.04.000	3.799,05		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.062,19 12.900,75 41.108,00	42.900,75 12.900,75 46.699,80	30.000,00 0,00 0,00
01121_S	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESEOBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.18.000	9.092,20		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.968,50 93,43 18.968,50	12.093,43 5.492,58 21.185,63	12.000,00 0,00 0,00
01123_S	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	3.172,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.688,00 0,00 15.860,00	35.000,00 0,00 38.172,00	35.000,00 0,00 0,00
01140_S	SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI IV Liv.: U.1.03.02.05.000	22.335,94		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	140.752,22 90.310,03 28.867,03	128.867,03 17.488,00 0,00	62.000,00 2.530,00 0,00
01141_S	SPESE PER PROGETTO DI DIGITALIZZAZIONE SERVIZI ART.16 IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
C1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE PER ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 28 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	15.097,04		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	92.414,64 0,00 140.342,75	170.000,00 0,00 185.097,04	0,00 48.759,31 0,00
01454_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI IV Liv.: U.1.03.02.19.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	52.583,93 28.584,04 28.584,04 122.806,68	28.584,04 28.584,04 0,00 28.584,04	0,00 0,00 0,00 0,00
01455_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.220,00 0,00 0,00 1.220,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01456_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER UTILIZZO DI BENI DI TERZI IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42.752,12 33.177,53 33.177,53 19.427,38	33.177,53 19.528,61 13.648,92 19.528,61	13.648,92 11.025,43 2.623,49 2.623,49
01502_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.07.000	5.084,96		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.773,17 0,00 0,00 46.315,65	70.000,00 0,00 0,00 75.084,96	0,00 24.766,00 0,00 0,00
01503_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	1.110,97		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.652,36 8.398,06 8.398,06 10.002,91	8.398,06 8.388,06 0,00 9.509,03	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 29 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(R IF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	53.131,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	380.694,50 0,00 0,00 443.825,50	129.150,00 0,00 0,00 182.281,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01530_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP. 02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	52.611,50		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	372.344,95 0,00 0,00 372.344,95	28.033,76 0,00 0,00 80.645,26	0,00 0,00 0,00 0,00
01532_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. -ALTRI BENI CONSUMO (RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.000,00 4.562,31 4.562,31 75.437,69	84.562,31 4.562,31 0,00 84.562,31	0,00 0,00 0,00 0,00
01533_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -(RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.09.000	1.027,65		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.000,00 0,00 0,00 80.000,00	125.000,00 0,00 0,00 128.027,65	0,00 0,00 0,00 0,00
01534_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021-ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - UTILIZZO BENI DI TERZI - (RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	191.359,15 0,00 0,00 191.359,15	0,00 22.115,19 0,00 0,00
01536_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021-ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - UTENZE E CANONI- (RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.05.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	181.000,00 0,00 0,00 181.000,00	0,00 28.060,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 30 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01537_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021-ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - SERVIZI SANITARI - (RIF. CAP. 02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.18.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00 200.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01539_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021-ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO - (RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.13.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	241.719,69	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.959.470,62 775.809,68 255.931,72 2.315.020,67	2.415.784,17 379.885,47 13.648,92 2.623,49	779.258,46 89.552,97 0,00 768.233,03	
01111104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI SPESE PER ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON AMMINISTRA	0,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01142_S	ZIONI LOCALI - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.04.01.02.000		di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 3.000,00	0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01505_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM.74/2019 E 59/2020 - RIMBORSI AI COMUNI (RIF.CAP.02550_E) IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 0,00
01111110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01104_S	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.10.04.01.000	44,99	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.000,00 0,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 0,00 0,00	39.000,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 31 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01147_S	SPESE PER ONERI DERIVANTI DA CONTENZIOSO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.500,00 0,00 17.500,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.10.05.04.000						
01148_S	SPESE PER TRANSAZIONI, TENTATIVI OBBIGATORI DI CONCILIAZIONE E OTTEMPERANZE GIURIDICHE CON IL PERSONALE - SPESA OBBLIGATORIA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 25.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.10.05.04.000						
	Totale Macroaggregato 110	44,99	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	56.500,00 0,00 56.544,99	64.000,00 0,00 64.044,99	39.000,00 0,00 39.000,00	39.000,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	241.764,68	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.018.970,62 775.809,68 255.931,72 2.374.565,66	2.651.272,59 382.885,47 13.648,92 2.879.388,35	821.258,46 382.885,47 2.623,49 0,00	810.233,03 89.552,97 0,00 0,00
01112	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
01112202	Macroaggregato 202: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
01459_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER PER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.281,30 0,00 17.281,30	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.2.02.03.02.000						
01552_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PA L - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E)	49.989,83	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	142.576,83 47.747,39 451.776,33	849.353,15 47.747,39 899.342,98	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.2.02.03.02.000						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 32 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01553_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E) IV Liv.: U.2.02.01.07.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	108.961,81 0,00 113.744,21	95.000,00 0,00 95.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01554_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ATTREZZATURE (RIF.CAP.02551_E) IV Liv.: U.2.02.01.05.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.540,00 0,00 3.540,00	50.000,00 0,00 50.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
02000_S	SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE DI SISTEMI E PROCEDURE INFORMATICHE -SOFTWARE. IV Liv.: U.2.02.03.02.000	55.202,11	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.226.334,85 522.709,84 1.226.334,85	522.709,84 522.709,84 577.911,95	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 202	105.191,94	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.498.694,79 570.457,23 1.812.676,69	1.517.062,99 570.457,23 1.622.254,93	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 2	105.191,94	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.498.694,79 570.457,23 1.812.676,69	1.517.062,99 570.457,23 1.622.254,93	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 11	346.956,62	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.517.665,41 826.388,95 1.812.676,69	4.168.335,58 13.648,92 1.622.254,93	821.258,46 382.885,47 2.623,49	810.233,03 89.552,97 0,00
	Totale Missione 01	360.311,12	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.944.287,02 826.388,95 4.621.323,21	4.703.325,63 13.648,92 5.049.987,83	927.460,71 2.623,49	916.435,28 89.552,97 0,00
04	Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0402	Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
04021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 33 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
04021103 01130_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ALTRI BENI DI CONSUMO -(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
01131_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO -(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.01.05.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00
01132_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -UTENZE E CANONI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.05.000	10.769,09		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.455,90 57.744,43 23.244,43 100.236,57	108.490,33 17.800,00 0,00 119.259,42	85.245,90 17.800,00 0,00 85.245,90
01134_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -ART. 7 L.R. 18/2017 - MANUTENZIONE O R DINARIAE RIPARAZIONI -(RIF. CAP.03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.09.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.429,00 34.095,74 8.666,74 29.751,79	34.095,74 25.429,00 0,00 34.095,74	25.429,00 4.238,16 0,00 25.429,00
01135_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - SERVIZI AUS ILIARIPER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE-(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.13.000	7.365,36		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	46.564,00 46.386,93 0,00 53.597,91	46.386,93 46.386,93 0,00 53.752,29	46.386,93 7.731,16 0,00 46.386,93

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 34 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01136_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01137_S	SPESE DIFUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA- (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01138_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI - ALTRI SERVIZI - ART. 7 L.R. 18/2017 -(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	18.134,45		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	167.448,90 31.911,17 193.586,27	198.973,00 138.227,10 217.107,45	167.061,83 89.615,93 167.061,83
04021104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						
01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	722.422,31 0,00 0,00 722.422,31	722.422,31 0,00 0,00 722.422,31	0,00 0,00 0,00 0,00
01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	94.832,55		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.389.232,96 621.498,42 356.390,32 3.852.657,61	1.068.743,82 621.498,42 0,00 1.163.576,37	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 35 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01452_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E IV Liv.: U.1.04.03.99.000	164.834,53		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.301.559,08 825.881,56 825.881,56 621.733,60	825.881,56 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI - RIF.CAP. 02650_E IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	259.667,08		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.413.214,35 1.182.271,88 7.164.044,65 7.357.630,92	2.617.047,69 1.447.379,98 2.507.732,28 2.724.839,73	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	277.801,53		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.580.663,25 1.214.183,05 1.585.607,08 1.585.607,08	2.816.020,69 0,00 89.615,93 89.615,93	167.061,83 0,00 18.469,32 18.469,32
	Totale Programma 02	277.801,53		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.580.663,25 1.214.183,05 0,00 0,00	2.816.020,69 0,00 0,00 0,00	167.061,83 0,00 18.469,32 18.469,32
	Totale Missione 04	277.801,53		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.580.663,25 1.214.183,05 0,00 0,00	2.816.020,69 1.585.607,08 0,00 2.724.839,73	167.061,83 89.615,93 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 36 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
15	Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE						
1501	Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO						
15011	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
1501101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
D1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000						
01510_S	RETRIBUZIONE 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)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.838.663,03 379.088,93 379.088,93 3.459.574,09	4.146.281,77 379.088,93 0,00 4.145.523,91	3.767.192,84 0,00 0,00 3.767.192,84	
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000						
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)	149.488,13	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.106.292,30 0,00 0,00 1.140.355,60	1.085.694,78 0,00 0,00 871.093,35	1.085.694,78 0,00 0,00 1.085.694,78	
	IV Liv.: U.1.01.02.01.000						
01512_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO - (ART. 14 CCNL 1998/2001) AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL -DD.MM. 74/2019 E 59/2020 SPESE OBBLIG. (RIF.CAP.02550_E)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 37 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
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) IV Liv.: U.1.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	149.488,13		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.944.955,33 379.088,93 379.088,93 4.599.929,69	5.231.976,55 0,00 0,00 5.016.617,26	4.852.887,62 0,00 0,00 4.852.887,62
15011102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
B1146_S	SPESE RELATIVE A CONCORSI (SPESE OBBLIGATORIE) - IRAP IV Liv.: U.1.02.01.01.000	2.042,72		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.200,00 0,00 0,00 2.200,00	340,00 0,00 0,00 2.382,72	0,00 0,00 0,00 0,00
A1458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIOREGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. E II.) -IRAP IV Liv.: U.1.02.01.01.000	2.579,39		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 2.666,37	0,00 0,00 0,00 2.579,39	0,00 0,00 0,00 0,00
B1504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -SPESE RELATIVE A CONCORSI -IRAP -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	37,73		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.000,00	850,00 0,00 0,00 887,73	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 38 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01514_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE 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) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	34.757,85		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	326.187,48 0,00 0,00 334.709,81	320.114,35 0,00 0,00 149.682,78	320.114,35 0,00 0,00 320.114,35
	Totale Macroaggregato 102	39.417,69		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	327.387,48 0,00 0,00 340.576,18	321.304,35 0,00 0,00 155.532,62	320.114,35 0,00 0,00 320.114,35
15011103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
01144_S	SPESE PER PROGETTI SperimentALIO DI MODELLI INNOVATIVI PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01145_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR (ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. E II.) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01146_S	SPESE RELATIVE A CONCORSI (SPESE OBBLIGATORIE) - SERV.AMM.VI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	101,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.000,00 0,00 0,00 0,00	3.660,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1146_S	SPESE RELATIVE A CONCORSI (SPESE OBBLIGATORIE) - RIMBORSI SPESE IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.300,00 0,00 0,00 5.150,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	797,88 0,00 0,00 797,88	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 39 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01306_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	73.053,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	276.946,77 0,00 350.000,00	127.165,77 0,00 200.219,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PROGETTI SperimentALI O DI MODELLI INNOVATIVI PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO IV Liv.: U.1.03.02.11.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
B1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - ALTRI SERVIZI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	62.267,56 0,00 180.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. E II.) ALTRI SERVIZI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	843,85	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 3.750,00	0,00 0,00 0,00 843,85	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -SPESE RELATIVE A CONCORSI -RIMBORSI SPESE -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	73.998,08	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	366.312,21 0,00 572.697,88	135.825,77 0,00 209.823,85	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
15011104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 40 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01101_S	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	192.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 192.000,00	50.000,00 0,00 242.000,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.01.02.000		previsione di cassa				
01102_S	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.024,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	50.000,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.01.02.000		previsione di cassa				
01129_S	RIMBORSI COMUNI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	38.148,78	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	164.451,79 21.974,83 169.055,85	71.974,83 31.182,89 110.123,61	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.01.02.000		previsione di cassa				
A1129_S	RIMBORSI COMUNI PER ALTRE SPESE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.01.02.000		previsione di cassa				
A1200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO (RIF CAP E/02500)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.600.000,00 0,00 0,00	1.600.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa				
01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	1.241.784,72	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	10.006.229,29 2.429.867,99 1.016.839,36	2.822.415,19 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa				
01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	7.600,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	961.458,00 19.908,00 12.000,00	340.343,64 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa				

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 41 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01303_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.066,00 5.000,00 49.066,00 7.000,00	16.393,00 10.000,00 0,00 16.393,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	32.777,06 0,00 0,00 32.777,06	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOC ALI(RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	8.283,18 0,00 0,00 8.283,18	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01451_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PE R LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVO RO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENT I ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.000,00 4.000,00 4.000,00 12.000,00	1.201.900,00 4.000,00 0,00 1.201.900,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PROGETTI Sperimentali O DI MODELLI INNOVATIVI PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - CONTRIBUTI AL RESTO DEL MONDO IV Liv.: U.1.04.05.04.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01462_S	PNRR FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L N. 178/2022 TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	628.629,38	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.267.024,78 3.763.517,58 3.763.517,58 5.819.024,78	8.712.517,58 3.763.517,58 0,00 9.341.146,96	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 42 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 104	2.109.187,15		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.105.229,86 6.258.476,46 4.823.331,77 18.735.608,07	14.906.604,48 0,00 0,00 17.015.791,63	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00
15011109	Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE						
01127_S	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01128_S	IV Liv.: U.1.09.99.02.000						
	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.09.99.02.000						
	Totale Macroaggregato 109	0,00		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	2.372.091,05		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	29.743.884,88 6.637.565,39 5.202.420,70 24.248.811,82	20.595.711,15 0,00 0,00 22.397.765,36	5.323.001,97 0,00 0,00 5.323.001,97
15012	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
15012202	Macroaggregato 202: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
01566_S	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI NELL'AMBITO DELLA MISSIONE 1- COMPONENTE 1 - ASSE 1- 1.3.2. SUB-INVESTIMENTO 1.3.2. SINGLE DIGITAL GATEWAY DEL PNRR FINANZIATI DALL'AGID - SOFTWARE (RIF.CAP. 02505_E)	139.970,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	139.970,00 0,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.2.02.03.02.000						
	Totale Macroaggregato 202	139.970,00		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	139.970,00 0,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 43 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Titolo 2	139.970,00		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	139.970,00 0,00 139.970,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	2.512.061,05		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	29.883.854,88 5.202.420,70 24.388.781,82	20.595.711,15 6.637.565,39 22.537.735,36	5.323.001,97 0,00 0,00
1502	Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE						
15021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
15021101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
01072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. - RETRIBUZIONI IN DENARO (RIF.CAP. 03003_E)	48.978,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	47.040,00 0,00 94.080,00	47.040,00 0,00 96.018,00	47.040,00 0,00 0,00
A1072_S	IV Liv.: U.1.01.01.01.000						
A1072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. -CONTR.SOC. EFFETTIVI A CARICO ENTE (RIF.CAP.03003_E)	21.519,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.010,00 0,00 34.020,00	17.010,00 0,00 38.529,00	17.010,00 0,00 0,00
A1072_S	IV Liv.: U.1.01.02.01.000						
	Totale Macroaggregato 101	70.497,00		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	64.050,00 0,00 128.100,00	64.050,00 0,00 134.547,00	64.050,00 0,00 0,00
15021102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
B1072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. - IRAP (RIF.CAP. 03003_E)	8.066,33		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.950,00 0,00 11.900,00	5.950,00 0,00 14.016,33	5.950,00 0,00 0,00
B1072_S	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 44 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 102	8.066,33		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.950,00 11.900,00	5.950,00 14.016,33	5.950,00 0,00
15021103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI				0,00		0,00
A1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4			previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	-ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)						
	IV Liv.: U.1.03.02.99.000						
A1310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	166.513,04 98.088,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	PRESTAZIONE SERVIZI - (RIF.CAP.02502_E)						
	IV Liv.: U.1.03.02.99.000						
01315_S	POR FSE 2014-2020 :ASSISTENZA TECNICA- ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.02502_E)	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	418.000,00 208.990,88	19.428,98 0,00	0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.99.000						
A1400_S	FONDI APPRENDISTATO - SERVIZI INFORMATICI (RIF.CAP.E. 02600)	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 418.000,00	0,00 19.428,98	0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.19.000						
B1400_S	FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02600)	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.99.000						
B1450_S	PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E 02200)	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.028,51 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.02.000						
	Totale Macroaggregato 103	0,00		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	585.541,55 0,00	19.428,98 0,00	0,00 0,00
15021104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI				726.107,39	19.428,98	

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 45 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01301_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	11.750,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	147.350,00 0,00 147.350,00	24.600,00 24.600,00 36.350,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01304_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01305_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	5.600,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.042.741,25 0,00 1.105.652,75	460.073,01 460.073,01 465.673,01	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
B1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	310.189,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.025.573,42 1.022.590,12 5.025.573,42	2.638.560,05 1.522.900,93 2.948.749,15	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAPE. 02600) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	283.577,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.607.325,10 1.879.911,04 3.781.925,10	5.917.500,95 1.879.911,04 6.201.077,95	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
C1400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600) IV Liv.: U.1.04.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 15 7/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01567_S	FSC 2014-2020 -DELIBERA CIPE N.48/2020-AZIONE 'ACCESSO ALL'OCCUPAZIONE'-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	7.905.288,16 0,00 0,00 7.905.288,16	146.000,00 0,00 0,00 0,00	146.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	611.116,10	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.822.989,77 3.887.484,98 2.902.501,16 10.060.501,27	16.946.022,17 0,00 0,00 17.557.138,27	146.000,00 0,00 0,00 0,00	146.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	689.679,43	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.478.531,32 3.887.484,98 2.902.501,16 10.926.608,66	17.035.451,15 0,00 0,00 17.725.130,58	216.000,00 0,00 0,00 0,00	216.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02	689.679,43	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.478.531,32 3.887.484,98 2.902.501,16 10.926.608,66	17.035.451,15 0,00 0,00 17.725.130,58	216.000,00 0,00 0,00 0,00	216.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Missione 15	3.201.740,48	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.362.386,20 10.525.050,37 8.104.921,86 35.315.390,48	37.631.162,30 0,00 0,00 40.262.865,94	5.539.001,97 0,00 0,00 0,00	5.539.001,97 0,00 0,00 0,00
20 2003	Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI Programma 03: ALTRI FONDI						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 47 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
20031	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
20031110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L.N. 178/2020- PARTE CORRENTE IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1,C.1042,L.N. 178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504) IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Missione 20	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale CDR	3.839.853,13	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	52.552.336,47 10.145.493,86 47.959.344,61	45.815.508,62 13.537.631,36 48.702.693,50	6.633.524,51 472.501,40 2.623,49	6.622.499,08 108.022,29 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2024-2025-2026

Pagina 48 / 48

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Generale	4.826.089,29		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	87.017.747,38 11.352.103,18 93.522.068,38	64.724.804,93 14.816.091,52 70.510.275,28	23.281.527,16 727.114,70 2.623,49 0,00

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Parere dei revisori

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0098335

DATA: 14/10/2024

OGGETTO: VERBALE N° 80 DEL 11.10.2024

DATA PEC: 11/10/2024

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

DOCUMENTI:

File	Hash
PG0098335_2024_Pec id_1105405.eml.eml:	6FCA3107DD697FC2E45CBB63FEA251026172B288F747DE43F4AF7B2679F2D438
PG0098335_2024_Relazione assestamento ARPAL 2024-2026 _1_.pdf.p7m.p7m:	136B43EEF92D527D148ADFEBBC8F0F1E0B0C382A7A7054E49A77E7406D2B2EFF
PG0098335_2024_Relazione assestamento ARPAL 2024-2026 _1_.pdf.pdf:	5698373DF600D6376110F91FE2318053C5BF9B12859C0FA676AD45070AF2A7E9
PG0098335_2024_Pec id_1105405_testo.html.pdf:	697F474E2219D45AC46DC54AC8A5F0AAA74E407275FD3058321C735933D1F750



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.

In allegato verbale n. 80 del 11.10.2024
Distinti saluti
Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
dott. Saverio Piccarreta

Pec id_1105405.eml.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



Relazione assestamento ARPAL 2024-2026
1.pdf.p7m.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato questo messaggio al cittadino.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.80 del 11/10/2024

ARPAL UMBRIA

Oggetto: Relazione su assestamento generale al bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026.

PREMESSA

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 23 novembre 2023 si è provveduto all'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria.

Con Determinazione del Commissario Straordinario n. 472 del 19 marzo 2024, il Direttore di ARPAL Umbria ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 e con successivo atto n. 477 del 20 marzo 2024 sono state apportate le conseguenti variazioni al bilancio 2024-2026 per l'adeguamento dei residui attivi e passivi, l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, l'adeguamento degli stanziamenti (di competenza e di cassa) agli importi da reimputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi.

Con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 6 del 29 Aprile 2024 è stato approvato il Rendiconto generale di ARPAL Umbria dell'esercizio 2023., determinando un risultato di amministrazione di euro 15.596.527,28 così composto:

fondi accantonati	per euro 922.203,74;
fondi vincolati	per euro 11.146.399,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro zero
fondi disponibili	per euro zero

La parte disponibile ammonta ad euro 3.527.923,73.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

N	Atto	Tipo atto	Oggetto
1	4 del 09-01-2024	Dirigenziale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 per imputazione impegni derivanti dall'attivazione del Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2023, ai sensi dell'articolo 51, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
2	17 del 16-01-2024	Dirigenziale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 per imputazione impegni derivanti dall'attivazione del Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2023, ai sensi dell'articolo 51, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
3	231 del 08-02-2024	Direttoriale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.
4	255 del 09-02-2024	Direttoriale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.
5	264 del 12/02/2024	Direttoriale	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.
6	477 del 20/03/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 conseguenti al riaccertamentoordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023.
7	599 del 02/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026. Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 e Istituzione nuovi Capitoli.
8	678 del 11/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011. Istituzione nuovo capitolo di spesa.
9	734 del 17/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 per iscrizioni entrate e correlate spese, ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..
10	773 del 23/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, per compensazione tra capitoli appartenenti allo stesso titolo e alla stessa missione e istituzione nuovo capitolo di spesa, ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..
11	792 del 29/04/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva. Compensazione tra capitoli appartenenti allo stesso titolo e alla stessa missione e istituzione nuovo capitolo di spesa, ai sensi degli articoli 48 e 51 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..
12	894 del 09/05/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
13	1122 del 05/06/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
14	1214 del 19/06/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026. Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
15	1354 del 05/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026. Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
16	1392 del 10/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
17	1396 del 11/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, per iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese, ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. 118/2011.
18	1401 del 12/07/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
19	1539 del 02/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, anche mediante utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 e prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.
20	1604 del 07/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, per iscrizione a Bilancio risorse vincolate ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011
21	1671 del 13/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011
22	1679 del 19/08/2024	Commissario Straordinario	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dal D.lgs. 118/11, una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 5.147.746,71 così composta:

fondi accantonati	per euro zero
fondi vincolati	per euro 5.147.746,71;
fondi destinati agli investimenti	per euro zero
fondi disponibili/liberi	per euro zero;

Con nota del Commissario straordinario di ARPAL Umbria prot. n 0095421-del 07/10/2024 integrata da successiva nota prot. n. 0096169 del 08/10/2024, contenente l'allegato n.28, è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva adozione, la proposta di Assestamento di Bilancio di previsione 2024-2026 di cui all'art.50 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori prende atto delle citate note del Commissario straordinario di ARPAL Umbria nella quale sono allegati i seguenti documenti:

1	Variazione da residui presunti del Bilancio di previsione a residui da Rendiconto 2023
2	Prospetto delle variazioni alle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026
3	Riepilogo generale delle variazioni alle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026
4	Prospetto delle variazioni alle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026
5	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026
6	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026
7	Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026 aggiornato con l'assestamento
8	Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026 aggiornato con l'assestamento
9	Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026 aggiornato con l'assestamento
10	Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026 aggiornato con l'assestamento

	2026 aggiornato con l'assestamento
11	Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026 aggiornato con l'assestamento
12	Quadro generale riassuntivo delle variazioni alle entrate (per titoli) e alle spese (per titoli)
13	Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) aggiornato con l'assestamento
14	Prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2024-2026
15	Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato
16	Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
17	Nota integrativa all'Assestamento del bilancio 2024-2026
18	Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie
19	Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste
20	Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili
21	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie
22	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti previsioni di competenza
23	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza
24	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza
25	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza
26	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spese per Titoli e Macroaggregati - previsioni di competenza
27	Elenco delle previsioni di bilancio assestato aggregate secondo la struttura del quarto livello del piano dei conti
28	Bilancio finanziario gestionale assestato in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione

Il Collegio dei Revisori procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte, riepilogate, per titoli, come segue:

Titolo entrata	Bilancio attuale competenza 2024	variazioni con assestamento	Bilancio assestato competenza 2024
0	16.499.849,89	-	16.499.849,89
2	40.174.271,39	-	40.174.271,39
3	365.381,93	-	365.381,93
4	27.801,72	-	27.801,72
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	64.724.804,93	-	64.724.804,93

Titolo spesa	Bilancio attuale competenza 2024	variazioni con assestamento	Bilancio assestato competenza 2024
0	-	-	-
1	55.522.440,22	-	55.522.440,22
2	1.544.864,71	-	1.544.864,71
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	64.724.804,93	-	64.724.804,93

Titolo entrata	Bilancio attuale cassa 2024	variazioni con assestamento	Bilancio assestato cassa 2024
0	15.281.972,60	- 4.270.067,17	11.011.905,43
2	51.380.383,78	-	51.380.383,78
3	418.026,22	-	418.026,22
4	27.801,72	-	27.801,72
7	-	-	-
9	7.672.158,13	-	7.672.158,13
Totale complessivo	74.780.342,45	- 4.270.067,17	70.510.275,28

Titolo spesa	Bilancio attuale cassa 2024	variazioni con assestamento	Bilancio assestato cassa 2024
0	-	-	-
1	64.906.394,34	4.270.067,17	60.636.327,17
2	1.790.026,65	-	1.790.026,65
5	-	-	-
7	8.083.921,46	-	8.083.921,46
Totale complessivo	74.780.342,45	4.270.067,17	70.510.275,28

Titolo entrata	Bilancio attuale competenza 2025	variazioni con assestamento	Bilancio assestato competenza 2025
0	13.648,92	-	13.648,92
2	15.244.996,31	-	15.244.996,31
3	365.381,93	-	365.381,93
4	-	-	-
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	23.281.527,16	-	23.281.527,16

Titolo spesa	Bilancio attuale competenza 2025	variazioni con assestamento	Bilancio assestato competenza 2025
0	-	-	-
1	15.624.027,16	-	15.624.027,16
2	-	-	-
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	23.281.527,16	-	23.281.527,16

Titolo entrata	Bilancio attuale competenza 2026	variazioni con assestamento	Bilancio assestato competenza 2026
0	2.623,49	-	2.623,49
2	15.244.996,31	-	15.244.996,31
3	365.381,93	-	365.381,93
4	-	-	-
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	23.270.501,73	-	23.270.501,73

Titolo spesa	Bilancio attuale competenza 2026	variazioni con assestamento	Bilancio assestato competenza 2026
0	-	-	-
1	15.613.001,73	-	15.613.001,73
2	-	-	-
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	23.270.501,73	-	23.270.501,73

Il Collegio dei Revisori attesta che con l'assestamento viene effettuata esclusivamente la variazione degli stanziamenti di cassa finalizzata all'adeguamento del fondo di cassa presunto a quello definitivamente accertato con il rendiconto 2023, come da seguente prospetto:

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
					00002_E	FONDO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO			-4.270.067,17		
						TOTALE VARIAZIONI	0,00	-4.270.067,17	0,00	0,00	

PARTE USCITA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	TITOLO	MACROAGGREGATO	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
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	2001	FONDO DI RISERVA	1	1.10	ALTRI SPESE CORRENTI	01920_S	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R. 28/02/2000, N. 13.	U.2.02.01.07.000		-4.270.067,17		
								TOTALE VARIAZIONI	0,00	-4.270.067,17	0,00	0,00	

Il Collegio dei Revisori ha verificato che gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANN4 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	4.201.140,95	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.781.645,95	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3	(+)	40.539.653,32	15.610.378,24	15.610.378,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	55.522.440,22	15.624.027,16	15.613.001,73
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		13.648,92	2.623,49	2.623,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	946.605,76	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	570.457,23	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	27.801,72	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.544.864,71	0,00	0,00
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.201.140,95		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	8.817.231,01	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	30.172.277,05	5.243.001,97	5.243.001,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	43.643.358,85	5.332.650,89	5.321.625,46
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.648,92	2.623,49	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		18.100.820,78	105.921,33	81.246,98

Il Collegio dei Revisori prende atto della situazione di equilibrio gestionale di competenza in base ai dati indicati nella Nota integrativa all'assestamento (All. 17). Infatti, i dati di gestione della componente autonoma del bilancio, riferiti alla data del 26 agosto 2024 evidenziano la seguente situazione:

ARPAL Umbria - equilibrio di competenza infrannuale al 26 agosto 2024

	competenza 2024
A) Accertamenti su fondi propri (*)	10.514.177,02
B) FPV entrata su fondi propri	1.964.414,94
C) Impegni su fondi propri (*)	9.921.180,58
D) FPV di spesa su fondi propri	-
E) = A) + B) - C) - D) Differenza positiva	2.557.411,38
(*) escluse partite di giro	

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori:

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 e, in particolare:

- l'articolo 39 che disciplina le modalità di approvazione del bilancio di previsione;
- l'articolo 47 relativo ai sistemi contabili degli organismi e degli enti strumentali della regione;
- l'articolo 50 relativo all'assestamento di bilancio
- l'articolo 48 che disciplina le modalità e i limiti del prelievo di somme dai fondi di riserva;
- l'articolo 49 che disciplina i Fondi speciali;
- l'articolo 51 che disciplina le variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- La L.r. 1/2018 e ss.mm. e ii.;

osservato che il termine per l'adozione del provvedimento di assestamento previsto dall'art.50 del D.Lgs.23 giugno 2011, n.118 non risulta rispettato

verificato

- che l'equilibrio di bilancio assestato è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di assestamento di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026.

Letto, confermato, sottoscritto digitalmente.

Lì, 11/10/2024

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta

Goffredo Maria Copparoni

Vito Di Maria