

DELIBERAZIONE N. 6/2022

OGGETTO: Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

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

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

Vista la legge regionale del 14 febbraio 2018, n. 1: "Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro," che istituisce l'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro di seguito "ARPAL Umbria";

Vista la legge regionale 7 luglio 2021, n. 11: "Ulteriori modificazioni ed integrazioni della legge regionale 14 febbraio 2018, n. 1 (Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro)";

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

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

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

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

-n. 958, avente ad oggetto "Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria. Determinazioni in merito alla nomina del Direttore, ai sensi dell'articolo 19 della legge regionale 1/2018";

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

Preso atto del decreto della Presidente della Giunta Regionale n.43 del 27/10/2021, con il quale è stato nominato il Direttore di Arpal Umbria;

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

Visto il Regolamento di organizzazione dell'Agenzia, approvato con D.G.R. n. 32 del 19/1/2022;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, 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;

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

Vista la Determinazione direttoriale n. 411 del 9/11/2018 di formalizzazione della nomina del Collegio dei revisori della Agenzia ai sensi dell'art. 20 della l.r. n. 1/2018;

Vista la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 4/2021 del 22/12/2021, avente ad oggetto "Adozione, ai sensi dell'art. 18bis della l.r. n. 1/2018 modificata dalla l.r. n. 11/2021 del Bilancio di previsione 2022-2024 di ARPAL Umbria";

Richiamata la Determinazione direttoriale n. 346 del 28/3/2022, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni";

Richiamata la Determinazione direttoriale n. 398 del 7/4/2022, avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio di previsione 2022-2024 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021";

Vista la nota prot. n. PG0086993-2022 - E-del 27/04/2022, con la quale il Collegio dei revisori dei conti ha trasmesso il verbale n. 51 del 27/4/2022 e la relazione al rendiconto della gestione 2021, con documenti allegati, da allegare al medesimo;

Preso atto della relazione del Collegio dei revisori dei conti al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021, che attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del medesimo;

Presto altresì atto che il Consiglio di amministrazione nella seduta 29/4/2022 ha approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, da trasmettere al competente Servizio della Regione Umbria per gli adempimenti di successiva spettanza;

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

D E L I B E R A

1. di adottare il rendiconto generale - Esercizio Finanziario anno 2021 comprensivo degli allegati obbligatori che sono parti integranti e sostanziali del presente atto, come di seguito specificati:

- Allegato A1 "Conto del bilancio - gestione delle entrate";
- Allegato A2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate";
- Allegato B1 "Conto del bilancio - gestione delle spese";
- Allegato B2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni";
- Allegato B3 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese";
- Allegato C "Quadro generale riassuntivo";
- Allegato D "Equilibri di bilancio";
- Allegato E "Conto economico";
- Allegato F "Stato patrimoniale – attivo";
- Allegato G "Stato patrimoniale – passivo";
- Allegato H "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione";
- Allegato I "Elenco sintetico quote a/1 accantonate a/2 vincolate a/3 destinate agli investimenti"
- Allegato J "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato";
- Allegato K "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti"
- Allegato L "Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie";
- Allegato M1 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni";
- Allegato M2 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza";
- Allegato M3 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui";
- Allegato M4 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni";
- Allegato M5 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza";
- Allegato M6 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti c/residui";
- Allegato M7 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti – impegni";
- Allegato M8 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni";
- Allegato N "riepilogo spese per titoli e macroaggregati";

-Allegato O “Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti”;

-Allegato P “Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti”;

-Allegato Q “Prospetto dei costi per missione”;

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

-Allegato S1 “Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”;

-Allegato S2 “Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”;

-Allegato S3 “Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio”;

-Allegato T “Relazione sulla gestione”;

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

-Allegato V “Conto del Tesoriere”;

-Allegato W “Relazione del Collegio dei revisori al Rendiconto della Gestione 2021 e documenti allegati”

2. di pubblicare il presente provvedimento sul canale Amministrazione trasparente del sito istituzionale di ARPAL Umbria;

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

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

Perugia, 29 aprile 2022

Il Presidente
Prof. Avv. Stefano Giubboni

(Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi di legge)

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto del bilancio - gestione delle entrate

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) | |
|--|---|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|---|-----------------------|--|-----------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) (4) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)</i> | CP | 18.151.951,61 | | | | | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)</i> | CP | 582.962,66 | | | | | | |
| | <i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)</i> | CP | 5.100.046,88 | | | | | | |
| | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i> | CP | 0,00 | | | | | | |
| TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | RS | 2.027.572,74 | RR | 97.600,00 | R | -500,00 | EP | 1.929.472,74 |
| | | CP | 53.927.385,99 | RC | 11.225.737,84 | A | 29.495.829,05 | CP | -24.431.556,94 |
| | | CS | 55.990.582,73 | TR | 11.323.337,84 | CS | -44.667.244,89 | TR | 20.199.563,95 |
| 20105 | Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 250.361,38 | RC | 30.098,57 | A | 68.081,00 | CP | -182.280,38 |
| | | CS | 250.361,38 | TR | 30.098,57 | CS | -220.262,81 | TR | 37.982,43 |
| 20000 | Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 2.027.572,74 | RR | 97.600,00 | R | -500,00 | EP | 1.929.472,74 |
| | | CP | 54.177.747,37 | RC | 11.255.836,41 | A | 29.563.910,05 | CP | -24.613.837,32 |
| | | CS | 56.240.944,11 | TR | 11.353.436,41 | CS | -44.887.507,70 | TR | 20.237.546,38 |
| TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | RS | 91.959,58 | RR | 15.089,20 | R | 0,00 | EP | 76.870,38 |
| | | CP | 365.000,00 | RC | 152.501,91 | A | 152.501,92 | CP | -212.498,08 |
| | | CS | 456.959,58 | TR | 167.591,11 | CS | -289.368,47 | TR | 76.870,39 |
| 30300 | Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 500,00 | RC | 183,34 | A | 183,34 | CP | -316,66 |
| | | CS | 500,00 | TR | 183,34 | CS | -316,66 | TR | 0,00 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾ | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) | | | |
|--|---|--|---------------------|----------------------------------|---------------------|--|----------------------|--|----------------------|---|------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾ | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP ⁽⁵⁾ | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS ⁽⁵⁾ | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| 30500 | Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | RS | 1.453,68 | RR | 1.129,44 | R | 0,00 | | | EP | 324,24 |
| | | CP | 548.232,22 | RC | 502.774,35 | A | 502.802,30 | CP | -45.429,92 | EC | 27,95 |
| | | CS | 549.685,90 | TR | 503.903,79 | CS | -45.782,11 | | | TR | 352,19 |
| 30000 Totale TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 93.413,26 | RR | 16.218,64 | R | 0,00 | | | EP | 77.194,62 |
| | | CP | 913.732,22 | RC | 655.459,60 | A | 655.487,56 | CP | -258.244,66 | EC | 27,96 |
| | | CS | 1.007.145,48 | TR | 671.678,24 | CS | -335.467,24 | | | TR | 77.222,58 |
| TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 7.149.469,74 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -7.149.469,74 | EC | 0,00 |
| | | CS | 7.149.469,74 | TR | 0,00 | CS | -7.149.469,74 | | | TR | 0,00 |
| 40000 Totale TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 7.149.469,74 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -7.149.469,74 | EC | 0,00 |
| | | CS | 7.149.469,74 | TR | 0,00 | CS | -7.149.469,74 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | RS | 6.324,20 | RR | 6.324,10 | R | 0,00 | | | EP | 0,10 |
| | | CP | 7.625.000,00 | RC | 2.063.062,99 | A | 2.067.383,58 | CP | -5.557.616,42 | EC | 4.320,59 |
| | | CS | 7.631.324,20 | TR | 2.069.387,09 | CS | -5.561.937,11 | | | TR | 4.320,69 |
| 90200 | Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 132.500,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -132.500,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 132.500,00 | TR | 0,00 | CS | -132.500,00 | | | TR | 0,00 |
| 90000 Totale TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 6.324,20 | RR | 6.324,10 | R | 0,00 | | | EP | 0,10 |
| | | CP | 7.757.500,00 | RC | 2.063.062,99 | A | 2.067.383,58 | CP | -5.690.116,42 | EC | 4.320,59 |
| | | CS | 7.763.824,20 | TR | 2.069.387,09 | CS | -5.694.437,11 | | | TR | 4.320,69 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE ENTRATE

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾ | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) | |
|--------------------------------------|---------------|--|---------------|----------------------------------|---------------|--|----------------|--|----------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾ | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP ⁽⁵⁾ | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS ⁽⁵⁾ | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| TOTALE TITOLI | | RS | 2.127.310,20 | RR | 120.142,74 | R | -500,00 | EP | 2.006.667,46 |
| | | CP | 69.998.449,33 | RC | 13.974.359,00 | A | 32.286.781,19 | CP | -37.711.668,14 |
| | | CS | 72.161.383,53 | TR | 14.094.501,74 | CS | -58.066.881,79 | EC | 18.312.422,19 |
| | | | | | | | | TR | 20.319.089,65 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 2.127.310,20 | RR | 120.142,74 | R | -500,00 | EP | 2.006.667,46 |
| | | CP | 93.833.410,48 | RC | 13.974.359,00 | A | 32.286.781,19 | CP | -37.711.668,14 |
| | | CS | 72.161.383,53 | TR | 14.094.501,74 | CS | -58.066.881,79 | EC | 18.312.422,19 |
| | | | | | | | | TR | 20.319.089,65 |

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

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

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

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

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate

CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾ | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR +R) | |
|------------------|---|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾ | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP ⁽⁵⁾ | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS ⁽⁵⁾ | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> | CP | 18.151.951,61 | | | | | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | CP | 582.962,66 | | | | | | |
| | <i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 5.100.046,88 | | | | | | |
| | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i> | CP | 0,00 | | | | | | |
| TITOLO 2: | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 2.027.572,74 | RR | 97.600,00 | R | -500,00 | EP | 1.929.472,74 |
| | | CP | 54.177.747,37 | RC | 11.255.836,41 | A | 29.563.910,05 | CP | -24.613.837,32 |
| | | CS | 56.240.944,11 | TR | 11.353.436,41 | CS | -44.887.507,70 | TR | 20.237.546,38 |
| TITOLO 3: | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 93.413,26 | RR | 16.218,64 | R | 0,00 | EP | 77.194,62 |
| | | CP | 913.732,22 | RC | 655.459,60 | A | 655.487,56 | CP | -258.244,66 |
| | | CS | 1.007.145,48 | TR | 671.678,24 | CS | -335.467,24 | TR | 77.222,58 |
| TITOLO 4: | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 7.149.469,74 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -7.149.469,74 |
| | | CS | 7.149.469,74 | TR | 0,00 | CS | -7.149.469,74 | TR | 0,00 |
| TITOLO 9: | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 6.324,20 | RR | 6.324,10 | R | 0,00 | EP | 0,10 |
| | | CP | 7.757.500,00 | RC | 2.063.062,99 | A | 2.067.383,58 | CP | -5.690.116,42 |
| | | CS | 7.763.824,20 | TR | 2.069.387,09 | CS | -5.694.437,11 | TR | 4.320,69 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 2.127.310,20 | RR | 120.142,74 | R | -500,00 | EP | 2.006.667,46 |
| | | CP | 69.998.449,33 | RC | 13.974.359,00 | A | 32.286.781,19 | CP | -37.711.668,14 |
| | | CS | 72.161.383,53 | TR | 14.094.501,74 | CS | -58.066.881,79 | TR | 20.319.089,65 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 2.127.310,20 | RR | 120.142,74 | R | -500,00 | EP | 2.006.667,46 |
| | | CP | 93.833.410,48 | RC | 13.974.359,00 | A | 32.286.781,19 | CP | -37.711.668,14 |
| | | CS | 72.161.383,53 | TR | 14.094.501,74 | CS | -58.066.881,79 | TR | 20.319.089,65 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto del bilancio - gestione delle spese

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) ⁽¹⁾ | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | |
|-----------------------------|---|--|-------------------|--------------------------------|------------------|--|------------------|---|------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) ⁽²⁾ | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾ | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 0,00 | | | | | | |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | CP | | | | | | | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | | | | | | | | |
| 0103 Programma 03 | GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 14.232,49 | PR | 14.232,49 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 110.595,25 | PC | 78.033,29 | I | 99.774,01 | ECP | 10.821,24 |
| | | CS | 124.827,74 | TP | 92.265,78 | FPV | 0,00 | TR | 21.740,72 |
| Totale Programma 03 | GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO | RS | 14.232,49 | PR | 14.232,49 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 110.595,25 | PC | 78.033,29 | I | 99.774,01 | ECP | 10.821,24 |
| | | CS | 124.827,74 | TP | 92.265,78 | FPV | 0,00 | TR | 21.740,72 |
| 0111 Programma 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 115.069,20 | PR | 107.989,12 | R | -7.080,08 | EP | 0,00 |
| | | CP | 1.131.949,91 | PC | 337.638,88 | I | 491.373,31 | ECP | 448.810,83 |
| | | CS | 1.145.887,67 | TP | 445.628,00 | FPV | 191.765,77 | TR | 153.734,43 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | RS | 138.870,38 | PR | 138.870,38 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 2.158.962,66 | PC | 380.727,27 | I | 535.474,83 | ECP | 1.360.421,59 |
| | | CS | 2.127.187,86 | TP | 519.597,65 | FPV | 263.066,24 | TR | 154.747,56 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) ⁽¹⁾ | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | |
|-----------------------------|---|--|---------------|--------------------------------|--------------|--|--------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) ⁽²⁾ | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾ | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| Totale Programma 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | RS | 253.939,58 | PR | 246.859,50 | R | -7.080,08 | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.290.912,57 | PC | 718.366,15 | I | 1.026.848,14 | ECP | 1.809.232,42 |
| | | CS | 3.273.075,53 | TP | 965.225,65 | FPV | 454.832,01 | | |
| | | | | | | | | EC | 308.481,99 |
| | | | | | | | | TR | 308.481,99 |
| TOTALE MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | RS | 268.172,07 | PR | 261.091,99 | R | -7.080,08 | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.401.507,82 | PC | 796.399,44 | I | 1.126.622,15 | ECP | 1.820.053,66 |
| | | CS | 3.397.903,27 | TP | 1.057.491,43 | FPV | 454.832,01 | | |
| | | | | | | | | EC | 330.222,71 |
| | | | | | | | | TR | 330.222,71 |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | |
| 0402 Programma 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 419.472,27 | PR | 408.949,13 | R | -10.523,14 | EP | 0,00 |
| | | CP | 12.446.056,11 | PC | 4.191.179,40 | I | 4.814.799,88 | ECP | 2.890.503,09 |
| | | CS | 10.503.188,38 | TP | 4.600.128,53 | FPV | 4.740.753,14 | | |
| | | | | | | | | EC | 623.620,48 |
| | | | | | | | | TR | 623.620,48 |
| Totale Programma 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | RS | 419.472,27 | PR | 408.949,13 | R | -10.523,14 | EP | 0,00 |
| | | CP | 12.446.056,11 | PC | 4.191.179,40 | I | 4.814.799,88 | ECP | 2.890.503,09 |
| | | CS | 10.503.188,38 | TP | 4.600.128,53 | FPV | 4.740.753,14 | | |
| | | | | | | | | EC | 623.620,48 |
| | | | | | | | | TR | 623.620,48 |
| TOTALE MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | RS | 419.472,27 | PR | 408.949,13 | R | -10.523,14 | EP | 0,00 |
| | | CP | 12.446.056,11 | PC | 4.191.179,40 | I | 4.814.799,88 | ECP | 2.890.503,09 |
| | | CS | 10.503.188,38 | TP | 4.600.128,53 | FPV | 4.740.753,14 | | |
| | | | | | | | | EC | 623.620,48 |
| | | | | | | | | TR | 623.620,48 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) ⁽¹⁾ | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R) | | | |
|--------------------------------|--|--|----------------------|-----------------------------------|----------------------|---|----------------------|---|----------------------|---|-------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) ⁽²⁾ | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾ | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | | | | | | |
| 1501 Programma 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | | | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 736.251,33 | PR | 663.751,33 | R | -500,00 | | | EP | 72.000,00 |
| | | CP | 25.283.175,65 | PC | 11.375.123,23 | I | 12.167.835,26 | ECP | 8.962.510,49 | EC | 792.712,03 |
| | | CS | 24.430.223,78 | TP | 12.038.874,56 | FPV | 4.152.829,90 | | | TR | 864.712,03 |
| Totale Programma 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | RS | 736.251,33 | PR | 663.751,33 | R | -500,00 | | | EP | 72.000,00 |
| | | CP | 25.283.175,65 | PC | 11.375.123,23 | I | 12.167.835,26 | ECP | 8.962.510,49 | EC | 792.712,03 |
| | | CS | 24.430.223,78 | TP | 12.038.874,56 | FPV | 4.152.829,90 | | | TR | 864.712,03 |
| 1502 Programma 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 153.721,33 | PR | 153.233,33 | R | 0,00 | | | EP | 488,00 |
| | | CP | 29.824.282,20 | PC | 13.996.928,03 | I | 14.563.803,32 | ECP | 10.552.420,85 | EC | 566.875,29 |
| | | CS | 27.369.804,13 | TP | 14.150.161,36 | FPV | 4.708.058,03 | | | TR | 567.363,29 |
| Totale Programma 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | RS | 153.721,33 | PR | 153.233,33 | R | 0,00 | | | EP | 488,00 |
| | | CP | 29.824.282,20 | PC | 13.996.928,03 | I | 14.563.803,32 | ECP | 10.552.420,85 | EC | 566.875,29 |
| | | CS | 27.369.804,13 | TP | 14.150.161,36 | FPV | 4.708.058,03 | | | TR | 567.363,29 |
| TOTALE MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | RS | 889.972,66 | PR | 816.984,66 | R | -500,00 | | | EP | 72.488,00 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) ⁽¹⁾ | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R) | | | |
|--------------------------------|--------------------------------|--|----------------------|-----------------------------------|---------------|---|---------------|---|---------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) ⁽²⁾ | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾ | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | | CP | 55.107.457,85 | PC | 25.372.051,26 | I | 26.731.638,58 | ECP | 19.514.931,34 | EC | 1.359.587,32 |
| | | CS | 51.800.027,91 | TP | 26.189.035,92 | FPV | 8.860.887,93 | | | TR | 1.432.075,32 |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | | | | | |
| 2001 Programma 01 | FONDO DI RISERVA | | | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 31.700.856,56 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Totale Programma 01 | FONDO DI RISERVA | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 31.700.856,56 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| 2003 Programma 03 | ALTRI FONDI | | | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 8.742.418,96 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 8.742.418,96 | EC | 0,00 |
| | | CS | 5.167.770,75 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 6.378.469,74 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 6.378.469,74 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) ⁽¹⁾ | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | |
|-----------------------------|--|--|---------------|--------------------------------|--------------|--|--------------|---|---------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) ⁽²⁾ | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾ | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| Totale Programma 03 | ALTRI FONDI | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 15.120.888,70 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 15.120.888,70 |
| | | CS | 5.167.770,75 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 15.120.888,70 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 15.120.888,70 |
| | | CS | 36.868.627,31 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | | | | | | | | |
| 9901 Programma 01 | SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | | | |
| Titolo 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 267.265,75 | PR | 263.366,51 | R | -0,10 | EP | 3.899,14 |
| | | CP | 7.757.500,00 | PC | 1.831.879,71 | I | 2.067.383,58 | ECP | 5.690.116,42 |
| | | CS | 8.024.765,75 | TP | 2.095.246,22 | FPV | 0,00 | TR | 239.403,01 |
| Totale Programma 01 | SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 267.265,75 | PR | 263.366,51 | R | -0,10 | EP | 3.899,14 |
| | | CP | 7.757.500,00 | PC | 1.831.879,71 | I | 2.067.383,58 | ECP | 5.690.116,42 |
| | | CS | 8.024.765,75 | TP | 2.095.246,22 | FPV | 0,00 | TR | 239.403,01 |
| TOTALE MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | RS | 267.265,75 | PR | 263.366,51 | R | -0,10 | EP | 3.899,14 |
| | | CP | 7.757.500,00 | PC | 1.831.879,71 | I | 2.067.383,58 | ECP | 5.690.116,42 |
| | | CS | 8.024.765,75 | TP | 2.095.246,22 | FPV | 0,00 | TR | 239.403,01 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) ⁽¹⁾ | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R) | | | |
|------------------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------------------|---------------|---|---------------|---|---------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) ⁽²⁾ | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾ | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| <i>TOTALE MISSIONI</i> | | RS | 1.844.882,75 | PR | 1.750.392,29 | R | -18.103,32 | | | EP | 76.387,14 |
| | | CP | 93.833.410,48 | PC | 32.191.509,81 | I | 34.740.444,19 | ECP | 45.036.493,21 | EC | 2.548.934,38 |
| | | CS | 110.594.512,62 | TP | 33.941.902,10 | FPV | 14.056.473,08 | | | TR | 2.625.321,52 |
| <i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i> | | RS | 1.844.882,75 | PR | 1.750.392,29 | R | -18.103,32 | | | EP | 76.387,14 |
| | | CP | 93.833.410,48 | PC | 32.191.509,81 | I | 34.740.444,19 | ECP | 45.036.493,21 | EC | 2.548.934,38 |
| | | CS | 110.594.512,62 | TP | 33.941.902,10 | FPV | 14.056.473,08 | | | TR | 2.625.321,52 |

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

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

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni

CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R) | | | |
|-----------------------------------|--|---|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|---|---------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | CP | | | | | | | | | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | RS | 268.172,07 | PR | 261.091,99 | R | -7.080,08 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 3.401.507,82 | PC | 796.399,44 | I | 1.126.622,15 | ECP | 1.820.053,66 | EC | 330.222,71 |
| | | CS | 3.397.903,27 | TP | 1.057.491,43 | FPV | 454.832,01 | | | TR | 330.222,71 |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | RS | 419.472,27 | PR | 408.949,13 | R | -10.523,14 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 12.446.056,11 | PC | 4.191.179,40 | I | 4.814.799,88 | ECP | 2.890.503,09 | EC | 623.620,48 |
| | | CS | 10.503.188,38 | TP | 4.600.128,53 | FPV | 4.740.753,14 | | | TR | 623.620,48 |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | RS | 889.972,66 | PR | 816.984,66 | R | -500,00 | | EP | 72.488,00 | |
| | | CP | 55.107.457,85 | PC | 25.372.051,26 | I | 26.731.638,58 | ECP | 19.514.931,34 | EC | 1.359.587,32 |
| | | CS | 51.800.027,91 | TP | 26.189.035,92 | FPV | 8.860.887,93 | | | TR | 1.432.075,32 |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 15.120.888,70 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 15.120.888,70 | EC | 0,00 |
| | | CS | 36.868.627,31 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | RS | 267.265,75 | PR | 263.366,51 | R | -0,10 | | EP | 3.899,14 | |
| | | CP | 7.757.500,00 | PC | 1.831.879,71 | I | 2.067.383,58 | ECP | 5.690.116,42 | EC | 235.503,87 |
| | | CS | 8.024.765,75 | TP | 2.095.246,22 | FPV | 0,00 | | | TR | 239.403,01 |

CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R) | | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|----------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|---|---------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | <i>TOTALE MISSIONI</i> | RS | 1.844.882,75 | PR | 1.750.392,29 | R | -18.103,32 | | | EP | 76.387,14 |
| | | CP | 93.833.410,48 | PC | 32.191.509,81 | I | 34.740.444,19 | ECP | 45.036.493,21 | EC | 2.548.934,38 |
| | | CS | 110.594.512,62 | TP | 33.941.902,10 | FPV | 14.056.473,08 | | | TR | 2.625.321,52 |
| | <i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i> | RS | 1.844.882,75 | PR | 1.750.392,29 | R | -18.103,32 | | | EP | 76.387,14 |
| | | CP | 93.833.410,48 | PC | 32.191.509,81 | I | 34.740.444,19 | ECP | 45.036.493,21 | EC | 2.548.934,38 |
| | | CS | 110.594.512,62 | TP | 33.941.902,10 | FPV | 14.056.473,08 | | | TR | 2.625.321,52 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese

CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R) | |
|-----------------|--|--|-----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 0,00 | | | | | | |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | CP | | | | | | | |
| TITOLO 1 | <i>SPESE CORRENTI</i> | RS | 1.438.746,62 | PR | 1.348.155,40 | R | -18.103,22 | EP | 72.488,00 |
| | | CP | 77.538.478,08 | PC | 29.978.902,83 | I | 32.137.585,78 | ECP | 31.607.485,46 |
| | | CS | 100.442.559,01 | TP | 31.327.058,23 | FPV | 13.793.406,84 | | |
| | | | | | | | | EC | 2.158.682,95 |
| | | | | | | | | TR | 2.231.170,95 |
| TITOLO 2 | <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | RS | 138.870,38 | PR | 138.870,38 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 8.537.432,40 | PC | 380.727,27 | I | 535.474,83 | ECP | 7.738.891,33 |
| | | CS | 2.127.187,86 | TP | 519.597,65 | FPV | 263.066,24 | | |
| | | | | | | | | EC | 154.747,56 |
| | | | | | | | | TR | 154.747,56 |
| TITOLO 7 | <i>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i> | RS | 267.265,75 | PR | 263.366,51 | R | -0,10 | EP | 3.899,14 |
| | | CP | 7.757.500,00 | PC | 1.831.879,71 | I | 2.067.383,58 | ECP | 5.690.116,42 |
| | | CS | 8.024.765,75 | TP | 2.095.246,22 | FPV | 0,00 | | |
| | | | | | | | | EC | 235.503,87 |
| | | | | | | | | TR | 239.403,01 |
| | <i>TOTALE TITOLI</i> | RS | 1.844.882,75 | PR | 1.750.392,29 | R | -18.103,32 | EP | 76.387,14 |
| | | CP | 93.833.410,48 | PC | 32.191.509,81 | I | 34.740.444,19 | ECP | 45.036.493,21 |
| | | CS | 110.594.512,62 | TP | 33.941.902,10 | FPV | 14.056.473,08 | | |
| | | | | | | | | EC | 2.548.934,38 |
| | | | | | | | | TR | 2.625.321,52 |
| | <i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i> | RS | 1.844.882,75 | PR | 1.750.392,29 | R | -18.103,32 | EP | 76.387,14 |
| | | CP | 93.833.410,48 | PC | 32.191.509,81 | I | 34.740.444,19 | ECP | 45.036.493,21 |
| | | CS | 110.594.512,62 | TP | 33.941.902,10 | FPV | 14.056.473,08 | | |
| | | | | | | | | EC | 2.548.934,38 |
| | | | | | | | | TR | 2.625.321,52 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 38.433.129,09 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 5.100.046,88 0,00 | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 - | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾ | 18.151.951,61 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 582.962,66 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾ | 32.137.585,78 13.793.406,84 | 31.327.058,23 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 29.563.910,05 | 11.353.436,41 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 655.487,56 | 671.678,24 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 535.474,83 263.066,24 0,00 | 519.597,65 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾ | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 30.219.397,61 | 12.025.114,65 | Totale spese finali..... | 46.729.533,69 | 31.846.655,88 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i> | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.067.383,58 | 2.069.387,09 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 2.067.383,58 | 2.095.246,22 |
| Totale entrate dell'esercizio | 32.286.781,19 | 14.094.501,74 | Totale spese dell'esercizio | 48.796.917,27 | 33.941.902,10 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 56.121.742,34 | 52.527.630,83 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 48.796.917,27 | 33.941.902,10 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i> | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 7.324.825,07 | 18.585.728,73 |
| TOTALE A PAREGGIO | 56.121.742,34 | 52.527.630,83 | TOTALE A PAREGGIO | 56.121.742,34 | 52.527.630,83 |

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio
 (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|--------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 7.324.825,07 |
| b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾ | 0,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾ | 6.638.763,58 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 686.061,49 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 686.061,49 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾ | 811.911,40 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -125.849,91 |

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -
 (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Equilibri di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|--|-----|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 4.295.046,88 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 18.151.951,61 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 30.219.397,61 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾ | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾ | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 32.137.585,78 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾ | (-) | 13.793.406,84 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾ | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1) ⁽⁵⁾ | (-) | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 6.735.403,48 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾ | (-) | 6.049.341,99 |
| A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 686.061,49 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽¹⁶⁾ | (-) | 811.911,40 |
| A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | - 125.849,91 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 805.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 582.962,66 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾ | (-) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾ | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|---|-----|-------------------|
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 535.474,83 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾ | (-) | 263.066,24 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾ | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾ | (+) | 0,00 |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁹⁾ | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 ⁽⁵⁾ | (+) | 0,00 |
| B1) Risultato di competenza in c/capitale | | 589.421,59 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾ | (-) | 589.421,59 |
| B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | | - |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽¹⁶⁾ | (-) | - |
| B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale | | - |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾ | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾ | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾ | (+) | 0,00 |
| C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | - |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | - |
| C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | - |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' | (-) | - |

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*

| | | |
|--|--|----------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
| C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | - |

| | | |
|---|--|---------------------|
| D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1) | | 7.324.825,07 |
| D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2) | | 686.061,49 |
| D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3) | | -125.849,91 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽¹⁰⁾ | | 0,00 |

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

| | | |
|---|-----|------------------------|
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 6.735.403,48 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 4.295.046,88 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (-) | 17.243.101,03 |
| - Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽¹²⁾ | (-) | 811.911,40 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾ | (-) | 4.413.126,31 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | - |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - 20.027.782,14 |

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

| | | |
|---|-----|-----------------------|
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 6.735.403,48 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽¹²⁾ | (-) | 811.911,40 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹³⁾ | (-) | 6.049.341,99 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - 6.175.191,90 |

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|-----------------------|--|--|
|-----------------------|--|--|

- (1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto
- (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
- (3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
- (4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo
- (5) Indicare l'importo della lettera C/1)
- (6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento
- (9) Corrisponde alla seconda voce del quadro generale riassuntivo
- (10) Valorizzare solo se D) è negativo. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145/2018
- (11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie **al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente**
- (12) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" **al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione . e regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie dell'avanzo/disavanzo di competenza.**
- (13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" **al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.** Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie
- (14) Le quote accantonate in bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere **aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale**
- (15) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere **aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale**
- (16) Le quote accantonate in sede di rendiconto riguardanti le partite finanziarie devono essere **aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale**

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto economico

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 32.741.247,87 | 16.220.410,14 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 32.282.750,35 | 16.081.539,76 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 458.497,53 | 138.870,38 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 118.820,81 | 144.790,85 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 118.820,81 | 144.790,85 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 502.802,30 | 93.649,33 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 33.362.870,98 | 16.458.850,32 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 16.968,65 | 22.396,82 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 733.918,80 | 527.303,78 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 17.388,66 | 1.098,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 21.868.005,71 | 5.333.732,81 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 21.868.005,71 | 5.333.732,81 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 9.061.935,79 | 9.040.451,35 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 458.497,53 | 138.870,38 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 0,00 | 0,00 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 458.497,53 | 138.870,38 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 811.911,40 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 89.482,19 | 0,00 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 33.058.108,73 | 15.063.853,14 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 304.762,26 | 1.394.997,18 | - | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 183,34 | 30,00 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 183,34 | 30,00 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 183,34 | 30,00 | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 171.140,14 | 353.183,04 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 171.140,14 | 353.183,04 | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | | 171.140,14 | 353.183,04 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 12.668,83 | 17.836,49 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 1,00 | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 12.668,83 | 17.835,49 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 12.668,83 | 17.836,49 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 158.471,31 | 335.346,55 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 463.416,91 | 1.730.373,73 | | |
| 26 | Imposte (*) | 571.663,50 | 583.730,94 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -108.246,59 | 1.146.642,79 | E23 | E23 |

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Stato patrimoniale - attivo

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 39.133,36 | - | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | - | - | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 39.133,36 | - | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | - | - | | |
| | 1.1 Terreni | - | - | | |
| | 1.2 Fabbricati | - | - | | |
| | 1.3 Infrastrutture | - | - | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | - | - | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 37.843,94 | - | | |
| | 2.1 Terreni | - | - | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| | 2.2 Fabbricati | - | - | | |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | - | - | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | - | - | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | - | - | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 37.843,94 | - | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | - | - | | |
| | 2.8 Infrastrutture | - | - | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | - | - | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 37.843,94 | - | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | - | - | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | - | - | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | - | - | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | - | - | | |
| | 2 Crediti verso | - | - | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | b imprese controllate | - | - | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | - | - | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | - | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | - | - | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | - | - | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 76.977,30 | - | - | - |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | - | - | CI | CI |
| | Totale rimanenze | - | - | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | - | - | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 20.237.546,38 | 2.027.572,74 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 20.199.563,95 | 2.027.572,74 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | - | - | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | - | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 37.982,43 | - | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 76.870,39 | 91.959,58 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 4.672,88 | 7.777,88 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | - | - | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - | | |
| c | <i>altri</i> | 4.672,88 | 7.777,88 | | |
| | Totale crediti | 20.319.089,65 | 2.127.310,20 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 18.585.728,73 | 38.433.129,09 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 18.585.728,73 | 38.433.129,09 | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | - | - | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 18.585.728,73 | 38.433.129,09 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 38.904.818,38 | 40.560.439,29 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | - | - | D | D |
| 2 | Risconti attivi | - | - | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - | - | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 38.981.795,68 | 40.560.439,29 | - | - |

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

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

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

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Stato patrimoniale - passivo

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | - | - | AI | AI |
| II | Riserve | 4.041.876,40 | 2.895.232,61 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 4.041.876,40 | 2.895.232,61 | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |
| b | <i>da capitale</i> | - | - | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | - | - | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | - | - | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | - | - | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 108.246,59 | 1.146.643,79 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 3.933.629,81 | 4.041.876,40 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 811.911,40 | - | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 811.911,40 | - | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | - | - | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | - | - | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | - | - | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | - | - | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 216.716,16 | 202.395,54 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | - | - | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.512.570,49 | 829.783,28 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | - | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 192.000,00 | 240.000,00 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | - | - | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 6.014,25 | - | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 1.314.556,24 | 589.783,28 | | |
| 5 | Altri debiti | 1.908.096,51 | 1.710.174,93 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 218.871,12 | 246.190,80 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 343.651,64 | 339.230,40 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | - | | |
| d | <i>altri</i> | 1.345.573,75 | 1.124.753,73 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 3.637.383,16 | 2.742.353,75 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | - | - | E | E |
| II | Risconti passivi | 30.598.871,31 | 33.776.209,14 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 2.025.713,81 | 2.484.211,34 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 2.025.713,81 | 2.484.211,34 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | - | - | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 28.573.157,50 | 31.291.997,80 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 30.598.871,31 | 33.776.209,14 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 38.981.795,68 | 40.560.439,29 | | - |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 25.943.545,00 | 15.678.385,58 | | |
| 2) | beni di terzi in uso | - | - | | |
| 3) | beni dati in uso a terzi | - | - | | |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | - | - | | |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | | |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | - | - | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 25.943.545,00 | 15.678.385,58 | | - |

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

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | |
|---|----------------------|
| Parte accantonata⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contezioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti (accantonamento rinnovo contrattuale CCNL 2016/18 comparto) | 811.911,40 |
| Totale parte accantonata (B) | 811.911,40 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 17.477.482,57 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 17.477.482,57 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.933.629,81 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁶⁾ | |

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

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

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ 2021 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021 |
|---|---|---|---|--|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 01902_S | FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02902_S | FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 01901_S | ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02901_S | ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 01904_S | FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA | 0 | 0 | 0 | 811.911,40 | 811.911,40 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 811.911,40 | 811.911,40 |
| Totale | | 0 | 0 | 0 | 811.911,40 | 811.911,40 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---|---|-----------------------------|--------|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)- d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL | vari | | 15.500,00 | 15.500,00 | - | 15.500,00 | - | - | - | - | - |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 15.500,00 | 15.500,00 | - | 15.500,00 | - | - | - | - | - |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 02500_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200) POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E | vari | | 3.976,50 | - | 747.648,35 | 747.648,35 | - | - | - | - | 3.976,50 |
| 02501_E | LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12 | vari | | - | - | 345.507,45 | 345.507,45 | - | - | - | - | - |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | vari | | 1.503.652,27 | 1.163.546,88 | - | 68.189,62 | 859.956,96 | - | - | 235.400,30 | 575.505,69 |
| 02551_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S) | vari | | 1.901.248,68 | 805.000,00 | - | 79.322,86 | 136.255,55 | - | - | 589.421,59 | 1.685.670,27 |
| 02650_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S | vari | | 902.979,89 | - | 3.348.798,50 | 476.106,92 | 2.276.810,77 | - | 114.640,00 | 710.520,81 | 1.613.500,70 |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020 | vari | | 3.983.081,80 | 650.000,00 | 14.351.151,07 | 11.560.508,54 | 2.930.369,08 | - | 3.749.633,92 | 4.259.907,37 | 7.592.989,17 |
| 02700_E | RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO | vari | | - | - | 275.341,34 | 275.341,34 | - | - | - | - | - |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|-----------------------------|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 02600_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO | vari | | 3.541.409,20 | 2.400.000,00 | 308.388,00 | 136.500,00 | 2.522.083,64 | - | 346.354,61 | 396.158,97 | 1.537.568,17 |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | vari | | 100.021,89 | - | 37.982,43 | 37.982,43 | - | - | - | - | 100.021,89 |
| 02510_E | RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) | vari | | 3.986.895,64 | 66.000,00 | - | 31.769,37 | 27.602,40 | - | - | 6.628,23 | 3.927.523,87 |
| 02511_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | 01460_S | INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02201_E | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) | vari | | - | - | 30.098,57 | - | - | - | - | 30.098,57 | 30.098,57 |
| 03001_E | RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. | vari | | - | - | 413.232,22 | 2.604,48 | - | - | - | 410.627,74 | 410.627,74 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 15.923.265,87 | 5.084.546,88 | 19.858.147,93 | 13.761.481,36 | 8.753.078,40 | - | 4.210.628,53 | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 15.938.765,87 | 5.100.046,88 | 19.858.147,93 | 13.776.981,36 | 8.753.078,40 | - | 4.210.628,53 | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|--------|-----------------------------|--------|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |

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

| | | | |
|---|--|---------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m) | | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|--|--|---|--|--|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| 19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | | | | | | | | | |
| 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 18.734.914,27 | 10.171.716,64 | 4.351.595,35 | 12.870,00 | 4.198.732,28 | 2.279.798,25 | 593.482,97 | 213.078,47 | 14.056.473,08 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

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

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|-----------|--|---|--|---|---------------------------------------|---|--|
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 18.308.101,60 | 2.006.667,36 | 20.314.768,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 18.308.101,60 | 2.006.667,36 | 20.314.768,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------------|-------------------------------|
| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 20.314.768,96 | 0,00 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 20.314.768,96 | 0,00 |

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

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

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

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

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

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

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

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2021 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
REGIONI^(*)**

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate accertate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA ¹ | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI ¹ |
|----------------------------------|--|----------------------|---|---|--|
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | | | |
| 2010101 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 1.368.497,14 | 1.368.497,14 | 0,00 | 0,00 |
| 2010102 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI | 28.127.331,91 | 0,00 | 11.225.737,84 | 97.600,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | | | | |
| 2010501 | TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA | 37.982,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010502 | TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO | 30.098,57 | 30.098,57 | 30.098,57 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 29.563.910,05 | 1.398.595,71 | 11.255.836,41 | 97.600,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | | | | |
| 3010200 | ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI | 152.501,92 | 0,00 | 152.501,91 | 15.089,20 |
| 3030000 | Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI | | | | |
| 3030300 | ALTRI INTERESSI ATTIVI | 183,34 | 0,00 | 183,34 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | | | | |
| 3050100 | INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE | 4.094,98 | 4.094,98 | 4.094,98 | 0,00 |
| 3050200 | RIMBORSI IN ENTRATA | 498.707,32 | 41.239,37 | 498.679,37 | 1.129,44 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 655.487,56 | 45.334,35 | 655.459,60 | 16.218,64 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| 4020100 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | |
| 9010000 | Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | | | | |
| 9010100 | ALTRE RITENUTE | 128.719,44 | 0,00 | 126.547,50 | 4.121,70 |

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2021 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
REGIONI^(*)**

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | <i>di cui entrate accertate non ricorrenti</i> | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA ¹ | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI ¹ |
|---|---|----------------------|--|---|--|
| 9010000 | Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | | | | |
| 9010200 | RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | 1.917.739,36 | 0,00 | 1.917.434,05 | 0,00 |
| 9010300 | RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO | 17.719,61 | 0,00 | 15.876,27 | 2.202,40 |
| 9019900 | ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 3.205,17 | 0,00 | 3.205,17 | 0,00 |
| 9020000 | Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI | | | | |
| 9020400 | DEPOSITI DI PRESSO TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9000000 | TOTALE TITOLO 9 | 2.067.383,58 | 0,00 | 2.063.062,99 | 6.324,10 |
| | TOTALE TITOLI | 32.286.781,19 | 1.443.930,06 | 13.974.359,00 | 120.142,74 |

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

- 1) Voce aggiornata con il D.M. 1 dicembre 2015
- 2) Voce aggiornata con il D.M. 30 marzo 2016

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2021

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i> | Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i> | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---|---|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| 03 | GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO | 2.677,96 | 1.309,00 | 89.772,80 | 6.014,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.774,01 |
| 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | 0,00 | 0,00 | 487.891,12 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 482,19 | 491.373,31 |
| | TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | 2.677,96 | 1.309,00 | 577.663,92 | 9.014,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 482,19 | 591.147,32 |
| 04 | MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | | | | |
| 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 0,00 | 0,00 | 83.012,19 | 4.698.106,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.681,11 | 4.814.799,88 |
| | TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 83.012,19 | 4.698.106,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.681,11 | 4.814.799,88 |
| 15 | MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | | | | | | | |
| 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 6.766.385,97 | 433.126,05 | 7.385,00 | 4.933.938,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.000,00 | 0,00 | 12.167.835,26 |
| 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | 2.037.413,23 | 137.228,45 | 100.215,00 | 12.226.946,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.000,00 | 0,00 | 14.563.803,32 |
| | TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 8.803.799,20 | 570.354,50 | 107.600,00 | 17.160.884,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.000,00 | 0,00 | 26.731.638,58 |
| 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 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 8.806.477,16 | 571.663,50 | 768.276,11 | 21.868.005,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.000,00 | 34.163,30 | 32.137.585,78 |

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2021

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i> | Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i> | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---|---|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| 03 | GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO | 1.449,96 | 748,00 | 75.835,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78.033,29 |
| 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | 0,00 | 0,00 | 334.638,88 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 337.638,88 |
| | TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | 1.449,96 | 748,00 | 410.474,21 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 415.672,17 |
| 04 | MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | | | | |
| 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 0,00 | 0,00 | 64.480,72 | 4.093.017,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.681,11 | 4.191.179,40 |
| | TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 64.480,72 | 4.093.017,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.681,11 | 4.191.179,40 |
| 15 | MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | | | | | | | |
| 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 6.652.314,75 | 375.341,53 | 0,00 | 4.332.991,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.475,23 | 0,00 | 11.375.123,23 |
| 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1.845.847,25 | 119.623,66 | 0,00 | 11.998.425,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.031,19 | 0,00 | 13.996.928,03 |
| | TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 8.498.162,00 | 494.965,19 | 0,00 | 16.331.417,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.506,42 | 0,00 | 25.372.051,26 |
| 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 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 8.499.611,96 | 495.713,19 | 474.954,93 | 20.427.435,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.506,42 | 33.681,11 | 29.978.902,83 |

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2021

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i> | Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i> | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---|---|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| 03 | GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO | 0,00 | 0,00 | 14.232,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.232,49 |
| 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | 0,00 | 0,00 | 107.989,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.989,12 |
| | TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | 0,00 | 0,00 | 122.221,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 122.221,61 |
| 04 | MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | | | | |
| 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 0,00 | 0,00 | 9.572,96 | 399.376,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 408.949,13 |
| | TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 9.572,96 | 399.376,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 408.949,13 |
| 15 | MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | | | | | | | |
| 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 209.075,15 | 62.358,38 | 39.027,80 | 353.290,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 663.751,33 |
| 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | 39.232,38 | 11.771,84 | 97.112,00 | 5.117,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.233,33 |
| | TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 248.307,53 | 74.130,22 | 136.139,80 | 358.407,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 816.984,66 |
| 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 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 248.307,53 | 74.130,22 | 267.934,37 | 757.783,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.348.155,40 |

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

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

IMPEGNI

Esercizio finanziario 2021

| 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 | 535.474,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 535.474,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | 0,00 | 535.474,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 535.474,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | | | | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 0,00 | 535.474,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 535.474,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2021**

| 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 | 380.727,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 380.727,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | 0,00 | 380.727,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 380.727,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | | | | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 0,00 | 380.727,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 380.727,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2021**

| 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 | 138.870,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.870,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE | 0,00 | 138.870,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.870,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | | | | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 0,00 | 138.870,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.870,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2021

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

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2021

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | | Uscite per partite di giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|---------------------------------------|---|----------------------------|------------------------|---------------------|
| | | 701 | 702 | 700 |
| 99 | MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | | | |
| 01 | SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 2.067.383,58 | 0,00 | 2.067.383,58 |
| | TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | 2.067.383,58 | 0,00 | 2.067.383,58 |

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

riepilogo spese per titoli e macroaggregati

RIEPILOGO SPESE 2021 PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Totale | - di cui non ricorrenti |
|--|--|----------------------|-------------------------|
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | | | |
| 101 | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | 8.806.477,16 | 579.978,11 |
| 102 | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | 571.663,50 | 40.870,68 |
| 103 | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 768.276,11 | 274.715,67 |
| 104 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 21.868.005,71 | 983.267,08 |
| 107 | INTERESSI PASSIVI | 0,00 | 0,00 |
| 109 | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE | 89.000,00 | 0,00 |
| 110 | ALTRE SPESE CORRENTI | 34.163,30 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 32.137.585,78 | 1.878.831,54 |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | | | |
| 202 | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | 535.474,83 | 535.474,83 |
| 205 | ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 535.474,83 | 535.474,83 |
| TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | |
| 701 | USCITE PER PARTITE DI GIRO | 2.067.383,58 | 0,00 |
| 702 | USCITE PER CONTO TERZI | 0,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 2.067.383,58 | 0,00 |
| TOTALE IMPEGNI | | 34.740.444,19 | 2.414.306,37 |

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO (2021) E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

| TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA | | Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto | | Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto | | Anni successivi |
|---|---|---|----------------------|---|--------------|-----------------|
| | | Previsioni di competenza | Accertamenti | Previsioni di competenza del bilancio pluriennale | Accertamenti | Accertamenti |
| TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 27.581.030,21 | 11.239.235,78 | 10.807.618,34 | 0,00 | 0,00 |
| 20105 | Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2 | 27.581.030,21 | 11.239.235,78 | 10.807.618,34 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 225.000,00 | 0,00 | 225.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30300 | Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30500 | Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30000 | Totale TITOLO 3 | 305.500,00 | 0,00 | 305.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 84.083,62 | 84.083,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40000 | Totale TITOLO 4 | 84.083,62 | 84.083,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 7.525.000,00 | 0,00 | 7.525.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90200 | Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI | 132.500,00 | 0,00 | 132.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | Totale TITOLO 9 | 7.657.500,00 | 0,00 | 7.657.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ACCERTAMENTI | | 35.628.113,83 | 11.323.319,40 | 18.770.618,34 | 0,00 | 0,00 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

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

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto | | Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto | | Anni successivi |
|----------------------------------|--|---|----------------------|---|-------------------|-------------------|
| | | Previsioni di competenza | Impegni | Previsioni di competenza del bilancio pluriennale | Impegni | Impegni |
| | TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | | | | | |
| 101 | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | 9.989.030,15 | 1.888.598,61 | 7.766.442,41 | 14.256,00 | 11.484,00 |
| 102 | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | 598.593,59 | 60.954,91 | 516.456,33 | 6.732,00 | 5.423,00 |
| 103 | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 2.968.400,49 | 719.951,42 | 1.084.090,49 | 182.339,36 | 63.800,00 |
| 104 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 31.382.991,83 | 21.644.271,57 | 1.783.060,55 | 732.991,40 | 214.075,06 |
| 107 | INTERESSI PASSIVI | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE | 130.000,00 | 41.000,00 | 41.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | ALTRE SPESE CORRENTI | 468.920,99 | 10.517,81 | 888.809,98 | 0,00 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 45.538.437,05 | 24.365.294,32 | 12.079.859,76 | 936.318,76 | 294.782,06 |
| | TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| 202 | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI | 423.649,76 | 304.295,92 | 42.853,94 | 34.642,47 | 8.211,47 |
| 205 | ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 423.649,76 | 304.295,92 | 42.853,94 | 34.642,47 | 8.211,47 |
| | 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 | 0,00 |
| 702 | USCITE PER CONTO TERZI | 132.500,00 | 0,00 | 132.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 7.657.500,00 | 0,00 | 7.657.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE IMPEGNI | 53.619.586,81 | 24.669.590,24 | 19.780.213,70 | 970.961,23 | 302.993,53 |

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

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Prospetto dei costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

| Missioni | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | | | Totale componenti negativi della gestione | | |
|---------------------------|--|---|---|------------------------|---|--|---------------------------|------------------|---|---|---|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---|---------------------------|----------------------|
| | Consumi materie prime | | Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi | | | | Utilizzo di beni di terzi | Personale | Ammortamenti e svalutazioni | | | | Accantonamenti | Oneri diversi di gestione | | | |
| | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | Prestazioni di servizi | Trasferimenti correnti | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | Utilizzo beni di terzi | Personale | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | Svalutazione dei crediti | Accantonamento per rischi | Altri accantonamenti | | Oneri diversi di gestione | |
| MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 16.968,65 | | 543.306,61 | 9.014,25 | | | 17.388,66 | 2.677,96 | | | 458.497,53 | | | 482,19 | 1.048.335,85 | |
| MISSIONE 02 | Giustizia | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 03 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 04 | Istruzione e diritto allo studio | | | 83.012,19 | 4.698.106,58 | | | | | | | | | | | 4.781.118,77 | |
| MISSIONE 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 07 | Turismo | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 11 | Soccorso Civile | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 13 | Tutela della salute | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | 107.600,00 | 17.160.884,88 | | | | 9.059.257,83 | | | | | | 89.000,00 | 26.416.742,71 | |
| MISSIONE 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 19 | Relazioni internazionali | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | | | 811.911,40 | | 811.911,40 | |
| MISSIONE 50 | Debito pubblico | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| TOTALE COSTI/ONERI | | 16.968,65 | - | 733.918,80 | 21.868.005,71 | - | - | 17.388,66 | 9.061.935,79 | - | 458.497,53 | - | - | - | 811.911,40 | 89.482,19 | 33.058.108,73 |

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

| Missioni | ONERI FINANZIARI | | RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | IMPOSTE | | TOTALE COSTI PER MISSIONE | |
|---------------------------|--|-------------------------|--|--|---|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------|---------------------------|----------------|
| | Oneri finanziari | | Svalutazioni | | Oneri straordinari | | | | Imposte | | | |
| | Interessi ed altri oneri finanziari | Totale Oneri finanziari | Svalutazioni | Totale rettifiche di valore attività finanziarie | Sopravvenienze passive e insistenze dell'attivo | Minusvalenze patrimoniali | Trasferimenti in conto capitale | Altri oneri straordinari | Totale Oneri straordinari | Imposte | | Totale imposte |
| MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.309,00 | 1.309,00 | 1.049.644,85 |
| MISSIONE 02 | Giustizia | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 03 | Ordine pubblico e sicurezza | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 04 | Istruzione e diritto allo studio | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.781.118,77 |
| MISSIONE 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 07 | Turismo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 11 | Soccorso Civile | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 13 | Tutela della salute | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitività | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | - | - | - | - | 12.668,83 | - | - | 12.668,83 | 570.354,50 | 570.354,50 | 26.999.766,04 |
| MISSIONE 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 19 | Relazioni internazionali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 811.911,40 |
| MISSIONE 50 | Debito pubblico | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE COSTI/ONERI | | - | - | - | - | 12.668,83 | - | - | 12.668,83 | 571.663,50 | 571.663,50 | 33.642.441,06 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

Ente Codice 031882153

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

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

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

Periodo ANNUALE 2021

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 31-mar-2022

Data stampa 05-apr-2022

Importi in EURO

| 031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|---|---------------------|----------------------------|
| 2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti | | 11.353.436,41 | 11.353.436,41 |
| 2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti | | 11.353.436,41 | 11.353.436,41 |
| 2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | 11.323.337,84 | 11.323.337,84 |
| 2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 11.323.337,84 | 11.323.337,84 |
| 2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | 30.098,57 | 30.098,57 |
| 2.01.05.02.001 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 30.098,57 | 30.098,57 |
| 3.00.00.00.000 Entrate extratributarie | | 671.678,24 | 671.678,24 |
| 3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 167.591,11 | 167.591,11 |

| | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|
| 3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | | 167.591,11 | 167.591,11 |
| 3.01.02.01.023 | Proventi da servizi per formazione e addestramento | 167.591,11 | 167.591,11 |
| 3.03.00.00.000 Interessi attivi | | 183,34 | 183,34 |
| 3.03.03.00.000 Altri interessi attivi | | 183,34 | 183,34 |
| 3.03.03.04.001 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 183,34 | 183,34 |
| 3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti | | 503.903,79 | 503.903,79 |
| 3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione | | 4.094,98 | 4.094,98 |
| 3.05.01.99.999 | Altri indennizzi di assicurazione n.a.c. | 4.094,98 | 4.094,98 |
| 3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata | | 499.808,81 | 499.808,81 |
| 3.05.02.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 44.235,73 | 44.235,73 |
| 3.05.02.03.005 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 455.573,08 | 455.573,08 |
| 9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro | | 2.069.387,09 | 2.069.387,09 |
| 9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro | | 2.069.387,09 | 2.069.387,09 |
| 9.01.01.00.000 Altre ritenute | | 130.669,20 | 130.669,20 |
| 9.01.01.02.001 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 130.669,20 | 130.669,20 |

9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente **1.917.434,05** **1.917.434,05**

| | | | |
|----------------|--|--------------|--------------|
| 9.01.02.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 1.095.321,50 | 1.095.321,50 |
| 9.01.02.02.001 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 681.644,00 | 681.644,00 |
| 9.01.02.99.999 | Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 140.468,55 | 140.468,55 |

9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo **18.078,67** **18.078,67**

| | | | |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 9.01.03.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 18.078,67 | 18.078,67 |
|----------------|---|-----------|-----------|

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro **3.205,17** **3.205,17**

| | | | |
|----------------|---|----------|----------|
| 9.01.99.01.001 | Entrate a seguito di spese non andate a buon fine | 3.205,17 | 3.205,17 |
|----------------|---|----------|----------|

Entrate da regolarizzare **0,00** **0,00**

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

TOTALE INCASSI **14.094.501,74** **14.094.501,74**

Ente Codice 031882153

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

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

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

Periodo ANNUALE 2021

Prospetto PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 31-mar-2022

Data stampa 05-apr-2022

Importi in EURO

| 031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|---|---------------------|----------------------------|
| 1.00.00.00.000 Spese correnti | | 31.327.058,23 | 31.327.058,23 |
| 1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente | | 8.747.919,49 | 8.747.919,49 |
| 1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde | | 6.796.894,85 | 6.796.894,85 |
| 1.01.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 12.168,83 | 12.168,83 |
| 1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 5.081.265,80 | 5.081.265,80 |
| 1.01.01.01.003 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 2.873,58 | 2.873,58 |
| 1.01.01.01.004 | Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 1.246.717,47 | 1.246.717,47 |
| 1.01.01.01.006 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 428.410,40 | 428.410,40 |
| 1.01.01.01.008 | Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | 8.923,65 | 8.923,65 |

| | | | |
|----------------|-------------|-----------|-----------|
| 1.01.01.02.002 | Buoni pasto | 16.535,12 | 16.535,12 |
|----------------|-------------|-----------|-----------|

1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente **1.951.024,64** **1.951.024,64**

| | | | |
|----------------|---|--------------|--------------|
| 1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 1.902.353,13 | 1.902.353,13 |
| 1.01.02.01.002 | Contributi previdenza complementare | 706,12 | 706,12 |
| 1.01.02.01.999 | Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | 1.449,96 | 1.449,96 |
| 1.01.02.02.001 | Assegni familiari | 46.515,43 | 46.515,43 |

1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente **569.843,41** **569.843,41**

1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente **569.843,41** **569.843,41**

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.02.01.01.001 | Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) | 569.843,41 | 569.843,41 |
|----------------|---|------------|------------|

1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi **742.889,30** **742.889,30**

1.03.01.00.000 Acquisto di beni **16.968,65** **16.968,65**

| | | | |
|----------------|--|----------|----------|
| 1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 8.032,54 | 8.032,54 |
| 1.03.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 4.700,05 | 4.700,05 |
| 1.03.01.05.001 | Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 2.346,06 | 2.346,06 |
| 1.03.01.05.999 | Altri beni e prodotti sanitari n.a.c. | 1.890,00 | 1.890,00 |

1.03.02.00.000 Acquisto di servizi **725.920,65** **725.920,65**

| | | | |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 1.03.02.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita' | 15.400,00 | 15.400,00 |
| 1.03.02.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 73.709,32 | 73.709,32 |
| 1.03.02.04.999 | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 4.980,00 | 4.980,00 |
| 1.03.02.05.001 | Telefonia fissa | 0,00 | 0,00 |
| 1.03.02.05.004 | Energia elettrica | 21.919,67 | 21.919,67 |

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.03.02.05.005 | Acqua | 5.936,70 | 5.936,70 |
| 1.03.02.05.006 | Gas | 18.379,95 | 18.379,95 |
| 1.03.02.07.004 | Noleggi di hardware | 14.337,44 | 14.337,44 |
| 1.03.02.07.999 | Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 1.647,00 | 1.647,00 |
| 1.03.02.09.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 8.385,68 | 8.385,68 |
| 1.03.02.09.005 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie | 805,20 | 805,20 |
| 1.03.02.09.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 1.03.02.11.008 | Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | 9.150,00 | 9.150,00 |
| 1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 18.695,77 | 18.695,77 |
| 1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | 59.421,53 | 59.421,53 |
| 1.03.02.17.002 | Oneri per servizio di tesoreria | 958,50 | 958,50 |
| 1.03.02.18.999 | Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c. | 17.316,07 | 17.316,07 |
| 1.03.02.19.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | 2.562,00 | 2.562,00 |
| 1.03.02.19.004 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 108.009,60 | 108.009,60 |
| 1.03.02.19.007 | Servizi di gestione documentale | 2.915,85 | 2.915,85 |
| 1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | 337.390,37 | 337.390,37 |

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti

21.185.218,50

21.185.218,50

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche

417.439,91

417.439,91

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.04.01.02.001 | Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 107.000,00 | 107.000,00 |
| 1.04.01.02.002 | Trasferimenti correnti a Province | 168.000,00 | 168.000,00 |
| 1.04.01.02.003 | Trasferimenti correnti a Comuni | 139.439,91 | 139.439,91 |
| 1.04.01.02.017 | Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 3.000,00 | 3.000,00 |

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese

20.767.778,59

20.767.778,59

| | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 1.04.03.99.999 | Trasferimenti correnti a altre imprese | 20.767.778,59 | 20.767.778,59 |
|----------------|--|---------------|---------------|

| | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| 1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 47.506,42 | 47.506,42 |
| 1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | | 47.506,42 | 47.506,42 |
| 1.09.01.01.001 | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 47.506,42 | 47.506,42 |
| 1.10.00.00.000 Altre spese correnti | | 33.681,11 | 33.681,11 |
| 1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito | | 33.681,11 | 33.681,11 |
| 1.10.03.01.001 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali | 33.681,11 | 33.681,11 |
| 2.00.00.00.000 Spese in conto capitale | | 519.597,65 | 519.597,65 |
| 2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | 519.597,65 | 519.597,65 |
| 2.02.01.00.000 Beni materiali | | 73.304,13 | 73.304,13 |
| 2.02.01.07.003 | Periferiche | 10.671,16 | 10.671,16 |
| 2.02.01.07.999 | Hardware n.a.c. | 62.632,97 | 62.632,97 |
| 2.02.03.00.000 Beni immateriali | | 446.293,52 | 446.293,52 |
| 2.02.03.02.001 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 428.964,64 | 428.964,64 |
| 2.02.03.02.002 | Acquisto software | 17.328,88 | 17.328,88 |
| 7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro | | 2.095.246,22 | 2.095.246,22 |
| 7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro | | 2.095.246,22 | 2.095.246,22 |

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute **120.809,44** **120.809,44**

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 7.01.01.02.001 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 120.809,44 | 120.809,44 |
|----------------|---|------------|------------|

7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente **1.953.083,93** **1.953.083,93**

| | | | |
|----------------|---|--------------|--------------|
| 7.01.02.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 1.132.248,51 | 1.132.248,51 |
| 7.01.02.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 681.501,97 | 681.501,97 |
| 7.01.02.99.999 | Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 139.333,45 | 139.333,45 |

7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo **18.147,68** **18.147,68**

| | | | |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 7.01.03.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 18.147,68 | 18.147,68 |
|----------------|---|-----------|-----------|

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro **3.205,17** **3.205,17**

| | | | |
|----------------|------------------------------|----------|----------|
| 7.01.99.01.001 | Spese non andate a buon fine | 3.205,17 | 3.205,17 |
|----------------|------------------------------|----------|----------|

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

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

TOTALE PAGAMENTI **33.941.902,10** **33.941.902,10**

Ente Codice 031882153

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

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

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

Periodo MENSILE Dicembre 2021

Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 31-mar-2022

Data stampa 05-apr-2022

Importi in EURO

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

**Importo a tutto il
periodo**

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

| | | |
|------|---|---------------|
| 1100 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1) | 38.433.129,09 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 14.094.501,74 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 33.941.902,10 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3) | 18.585.728,73 |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA | 0,00 |

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

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

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

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

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

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

| epf | Capitolo | Descrizione Capitolo | Titolo | Importi residui | Reversali al 31/12/2021 | Maggiori entrate | Minori entrate | Residuo da mantenere |
|---------------|----------|--|--------|---------------------|-------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 2019 | 02500_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200) | 2 | 224.736,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 224.736,67 |
| 2019 | 02700_E | PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO | 2 | 32.282,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.282,00 |
| 2019 | 03500_E | ENTRATE DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEL CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI(CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA) - ART. 7 L.R. 18/2017 - | 3 | 91.959,58 | 15.089,20 | 0,00 | 0,00 | 76.870,38 |
| 2019 | | | | 348.978,25 | 15.089,20 | 0,00 | 0,00 | 333.889,05 |
| 2020 | 02500_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200) | 2 | 1.164.093,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.164.093,44 |
| 2020 | 02501_E | POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12) | 2 | 256.336,14 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 255.836,14 |
| 2020 | 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 2 | 97.600,00 | 97.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 02700_E | PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO | 2 | 252.524,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 252.524,49 |
| 2020 | 03000_E | RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI - RIMBORSI RECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VERSATE IN ECCESSO | 3 | 1.453,68 | 1.129,44 | 0,00 | 0,00 | 324,24 |
| 2020 | 09005_E | RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLITPAYMENT) | 9 | 2.860,26 | 2.860,16 | 0,00 | 0,00 | 0,10 |
| 2020 | 09006_E | RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE | 9 | 1.261,54 | 1.261,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 09011_E | RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO | 9 | 2.202,40 | 2.202,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | | | | 1.778.331,95 | 105.053,54 | 0,00 | 500,00 | 1.672.778,41 |
| TOTALI | | | | 2.127.310,20 | 120.142,74 | 0,00 | 500,00 | 2.006.667,46 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

| Epf | Capitolo | Descrizione Capitolo | Titolo | Residuo Iniziale | Importo economie con atto | Tot Mandati al 31/12/2021 | Importo economie da riaccertamento | Residuo da mantenere |
|-------------|----------|--|--------|------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 2019 | 07002_S | VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE AL PERSONALE | 7 | 959,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 959,68 |
| 2019 | 07018_S | PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO N.A.C. | 7 | 2.810,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.810,64 |
| 2019 | | | | 3.770,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.770,32 |
| 2020 | 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) | 1 | 190.144,37 | 0,00 | 190.144,37 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01011_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) | 1 | 39.232,38 | 0,00 | 39.232,38 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01030_S | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONDE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO, ART.10 D.LGS N.446/97-SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 57.029,12 | 0,00 | 57.029,12 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01031_S | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONDE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO, ART.10 D.LGS N.446/97-SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 11.771,84 | 0,00 | 11.771,84 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01100_S | SPESA PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE I SISTEMI INFORMATICI DI SISTEMI E PROCEDURE INFOR - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE | 1 | 15.269,20 | 0,00 | 15.269,20 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01101_S | RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO | 1 | 240.000,00 | 0,00 | 168.000,00 | 0,00 | 72.000,00 |
| 2020 | 01108_S | SPESA RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGS N.626/94-SERVIZI PROFESSIONALISTICI SPECIALISTICI SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 727,64 | 0,00 | 727,64 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01109_S | ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 260,50 | 0,00 | 260,50 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01113_S | SPESA D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI TERZI SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 1.098,00 | 0,00 | 1.098,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01114_S | SPESA D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 1.259,10 | 0,00 | 1.259,10 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01117_S | SPESA D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESA OBBLIGATORIA | 1 | 5.099,60 | 0,00 | 5.099,60 | 0,00 | 0,00 |

| Epf | Capitolo | Descrizione Capitolo | Titolo | Residuo Iniziale | Importo economie con atto | Tot Mandati al 31/12/2021 | Importo economie da riaccertamento | Residuo da mantenere |
|------|----------|---|--------|------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 2020 | 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- | 1 | 2.930,00 | 0,00 | 2.930,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01121_S | SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESE OBBLIGATORIE | 1 | 5.977,14 | 0,00 | 5.977,14 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01122_S | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REVISIONE SPESE OBBLIGATORIE | 1 | 13.971,99 | 0,00 | 13.971,99 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01123_S | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE | 1 | 1.830,00 | 0,00 | 1.830,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 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) | 1 | 16.237,65 | 0,00 | 5.714,51 | 10.523,14 | 0,00 |
| 2020 | 01135_S | SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI - ART. 7 L.R. 18/2017 - SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE-(RIF. CA P. 03100_E) | 1 | 3.858,45 | 0,00 | 3.858,45 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01140_S | SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI | 1 | 10.924,15 | 0,00 | 3.844,07 | 7.080,08 | 0,00 |
| 2020 | 01141_S | SPESE PER PROGETTO DI DIGITALIZZAZIONE SERVIZI ART .16 | 1 | 31.705,00 | 0,00 | 31.705,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01200_S | PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500) | 1 | 136.878,37 | 0,00 | 136.878,37 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01300_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) | 1 | 73.278,00 | 0,00 | 73.278,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01302_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) | 1 | 112.012,00 | 0,00 | 112.012,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01308_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | 1 | 262.497,80 | 0,00 | 262.497,80 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01310_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | 1 | 5.117,11 | 0,00 | 5.117,11 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 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 | 1 | 37.377,50 | 0,00 | 37.377,50 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01501_S | PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATICI - (RIF.CAP. 02550_E) | 1 | 871,87 | 0,00 | 871,87 | 0,00 | 0,00 |

| Epf | Capitolo | Descrizione Capitolo | Titolo | Residuo Iniziale | Importo economie con atto | Tot Mandati al 31/12/2021 | Importo economie da riaccertamento | Residuo da mantenere |
|------|----------|---|--------|------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 2020 | 01552_S | PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E) | 2 | 126.696,00 | 0,00 | 126.696,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 01553_S | PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E) | 2 | 12.174,38 | 0,00 | 12.174,38 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 07001_S | VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LA VORODIPENDENTE TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. | 7 | 164.009,11 | 0,00 | 164.009,11 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 07002_S | VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPERSONALE | 7 | 1.011,98 | 0,00 | 883,16 | 0,00 | 128,82 |
| 2020 | 07003_S | VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE. | 7 | 90.422,87 | 0,00 | 90.422,77 | 0,10 | 0,00 |
| 2020 | 07005_S | VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) | 7 | 2.936,23 | 0,00 | 2.936,23 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 07006_S | VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE | 7 | 1.261,54 | 0,00 | 1.261,54 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 07011_S | VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LA VORO AUTONOMO TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. | 7 | 3.853,70 | 0,00 | 3.853,70 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | A1201_S | POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPA PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) | 1 | 11.017,10 | 0,00 | 10.517,10 | 500,00 | 0,00 |
| 2020 | A1250_S | PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPA PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) | 1 | 8.413,68 | 0,00 | 8.413,68 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | A1300_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 -ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) | 1 | 39.027,80 | 0,00 | 39.027,80 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | A1307_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 -ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) | 1 | 97.600,00 | 0,00 | 97.112,00 | 0,00 | 488,00 |
| 2020 | C1201_S | POC SPAO 2014/2020 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONDE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) | 1 | 2.960,70 | 0,00 | 2.960,70 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | C1250_S | PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONDE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) | 1 | 2.368,56 | 0,00 | 2.368,56 | 0,00 | 0,00 |

| Epf | Capitolo | Descrizione Capitolo | Titolo | Residuo Iniziale | Importo economie con atto | Tot Mandati al 31/12/2021 | Importo economie da riaccertamento | Residuo da mantenere |
|--------|----------|----------------------|--------|------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 2020 | | | | 1.841.112,43 | 0,00 | 1.750.392,29 | 18.103,32 | 72.616,82 |
| TOTALI | | | | 1.844.882,75 | 0,00 | 1.750.392,29 | 18.103,32 | 76.387,14 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio

| epf | Capitolo | Titolo | Accertamento | Pos. accertamento | Data accertamento | Testo accertamento | Atto | Data atto | Organo | Importo residuo iniziale | Importo reversali | Maggiori entrate | Minori entrate | Di cui minori entrate da riaccertamento | Motivazione economia da riaccertamento | Residuo da mantenere |
|------|----------|--------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------|------------|--------|--------------------------|-------------------|------------------|----------------|---|---|----------------------|
| 2020 | 02501_E | 2 | 0022000002 | 1 | 14/01/2020 | FONDI POC SPAO | 00973 | 30/09/2019 | 4 | 229.623,89 | 0,00 | | 500,00 | 500,00 | Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato | 229.123,89 |

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Relazione sulla gestione

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA..... | 2 |
| 1. IL CICLO DI BILANCIO..... | 2 |
| 1.1 Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio..... | 3 |
| 2.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO..... | 4 |
| 2.1 La gestione delle entrate..... | 4 |
| 2.1.1 Entrate di competenza..... | 4 |
| 2.2 La gestione delle uscite..... | 5 |
| 2.2.1 L'analisi della spesa..... | 6 |
| 2.2.2 I tempi di pagamento..... | 7 |
| 2.3 La gestione dei residui..... | 8 |
| 2.3.1 La gestione dei residui attivi..... | 9 |
| 2.3.2 La gestione dei residui passivi..... | 10 |
| 2.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 12 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 12 |
| 3.1 La composizione del risultato di amministrazione..... | 13 |
| 4.2 La situazione di cassa..... | 15 |
| 4. ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE..... | 17 |
| 5. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE..... | 17 |
| 6. ALLEGATI..... | 18 |

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

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

- ALLEGATO 3 – Nota integrativa allo Stato patrimoniale e al Conto economico

- ALLEGATO 4 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

PREMESSA

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

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

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

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

1. IL CICLO DI BILANCIO

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

La rendicontazione del bilancio 2020 è stata eseguita utilizzando gli schemi di rendiconto previsti dalla normativa vigente e le operazioni di gestione e rendicontazione sono state effettuate nel rispetto dei principi contabili prescritti dal d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

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

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

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

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

Nel corso della gestione 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni degli stanziamenti di bilancio:

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

2.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

2.1 La gestione delle entrate

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

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

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

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

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

2.1.1 Entrate di competenza

Le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano ad euro 93.833 migliaia di euro.

Se si escludono le partite di giro (7.757 migliaia di Euro) e la parte relativa all'avanzo vincolato e al Fondo pluriennale vincolato, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari a 62.241 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2021 ammontano a complessive 32.286 migliaia di Euro, di cui 13.974 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 18.312 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi da competenza.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31 dicembre 2021, la quasi totalità dei residui attivi formati per effetto della gestione degli stanziamenti di competenza riguarda il Titolo 2 "trasferimenti correnti" e fanno riferimento ai trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale e dello Stato a copertura degli impegni assunti su risorse a destinazione vincolata nel corso degli esercizi 2020 e 2021.

| TITOLO | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEF DI COMPETENZA | ACCERTAMENTI | MAGGIORI/MINORI ENTRATE DI COMPETENZA | RISCOSSIONI C/COMPETENZA | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA |
|---|--|------------------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------------|---|
| 0-PARTE SPECIALE | 0100 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 18.151.951,61 | - | -18.151.951,61 | - | - |
| 0-PARTE SPECIALE | 0200 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE | 582.962,66 | - | -582.962,66 | - | - |
| 0-PARTE SPECIALE | 0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE | 5.100.046,88 | - | -5.100.046,88 | - | - |
| 0-PARTE SPECIALE | 0600 - FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO | - | - | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | 23.834.961,15 | - | -23.834.961,15 | - | - |
| 2-TRASFERIMENTI CORRENTI | 0101 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE | 53.927.385,99 | 29.495.829,05 | -24.431.556,94 | 11.225.737,84 | 18.270.091,21 |
| 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 | 250.361,38 | 68.081,00 | -182.280,38 | 30.098,57 | 37.982,43 |
| TOTALE TITOLO | | 54.177.747,37 | 29.563.910,05 | -24.613.837,32 | 11.255.836,41 | 18.308.073,64 |
| 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI | 365.000,00 | 152.501,92 | -212.498,08 | 152.501,91 | 0,01 |
| 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0300 - INTERESSI ATTIVI | 500,00 | 183,34 | -316,66 | 183,34 | - |
| 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 548.232,22 | 502.802,30 | -45.429,92 | 502.774,35 | 27,95 |
| TOTALE TITOLO | | 913.732,22 | 655.487,56 | -258.244,66 | 655.459,60 | 27,96 |
| 4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 7.149.469,74 | - | -7.149.469,74 | - | - |
| 4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | 7.149.469,74 | - | -7.149.469,74 | - | - |
| 7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | - | - | - | - | - |
| 9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 7.625.000,00 | 2.067.383,58 | -5.557.616,42 | 2.063.062,99 | 4.320,59 |
| 9-ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI | 132.500,00 | - | -132.500,00 | - | - |
| TOTALE TITOLO | | 7.757.500,00 | 2.067.383,58 | -5.690.116,42 | 2.063.062,99 | 4.320,59 |
| TOTALE GENERALE | | 93.833.410,48 | 32.286.781,19 | -61.546.629,29 | 13.974.359,00 | 18.312.422,19 |

2.2 La gestione delle uscite

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

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

Per consentire la confrontabilità dei dati di bilancio le amministrazioni pubbliche adottano uno schema di bilancio articolato per Missioni e Programmi che evidenzia le finalità della spesa. Il perimetro per la delimitazione delle Missioni degli enti è rappresentato dal riparto delle competenze stabilito agli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo comunque come riferimento le missioni individuate per il bilancio dello Stato. Ogni Missione si realizza concretamente attraverso più Programmi che, sostanzialmente, rappresentano aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun ente per perseguire gli obiettivi stabiliti dalla Missione ossia per perseguire le attività istituzionali riconosciute all'ente stesso.

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

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

2.2.1 L'analisi della spesa

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

A dimostrazione del rispetto di predetti limiti, si segnala che le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio 2021, ammontano a complessive 34.740 migliaia di Euro di cui pagati 32.191 migliaia di euro e 2.549 migliaia di Euro rimasti da pagare mentre gli impegni pluriennali esigibili negli anni successivi al 2021 finanziati dal fondo pluriennale vincolato sono pari a 14.056 migliaia di euro, a fronte di una previsione definitiva di 93.833 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2021 è così determinato:

| TITOLO | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA | IMPEGNI | FPV | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA | ECONOMIE DI COMPETENZA | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA |
|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|--|
| 0-PARTE SPECIALE | - | - | - | - | - | - |
| 1-SPESE CORRENTI | 77.538.478,08 | 32.137.585,78 | 13.793.406,84 | 29.978.902,83 | 31.607.485,46 | 2.158.682,95 |
| 2-SPESE IN CONTO CAPITALE | 8.537.432,40 | 535.474,83 | 263.066,24 | 380.727,27 | 7.738.891,33 | 154.747,56 |
| 5-CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | - | - | - | - |
| 7-USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 7.757.500,00 | 2.067.383,58 | - | 1.831.879,71 | 5.690.116,42 | 235.503,87 |
| TOTALE GENERALE | 93.833.410,48 | 34.740.444,19 | 14.056.473,08 | 32.191.509,81 | 45.036.493,21 | 2.548.934,38 |

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

| TITOLO | MISSIONE | PROGRAMMA | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA | IMPEGNI | FPV | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA | ECONOMIE DI COMPETENZA | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA |
|---------------------------|---|---|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|--|
| 0 | 00-PARTE SPECIALE | 0000-PARTE SPECIALE | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | | - | - | - | - | - | - |
| 1 | 01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0103- GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO | 110.595,25 | 99.774,01 | - | 78.033,29 | 10.821,24 | 21.740,72 |
| 1 | 01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI | 1.131.949,91 | 491.373,31 | 191.765,77 | 337.638,88 | 448.810,83 | 153.734,43 |
| 1 | 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0402- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 12.446.056,11 | 4.814.799,88 | 4.740.753,14 | 4.191.179,40 | 2.890.503,09 | 623.620,48 |
| 1 | 15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1501 - SERVIZIO PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 25.283.175,65 | 12.167.835,26 | 4.152.829,90 | 11.375.123,23 | 8.962.510,49 | 792.712,03 |
| 1 | 15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE | 29.824.282,20 | 14.563.803,32 | 4.708.058,03 | 13.996.928,03 | 10.552.420,85 | 566.875,29 |
| 1 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2001 - FONDO DI RISERVA | - | - | - | - | - | - |
| 1 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | - | - | - | - | - | - |
| 1 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2003- ALTRI FONDI | 8.742.418,96 | - | - | - | 8.742.418,96 | - |
| TOTALE TITOLO | | | 77.538.478,08 | 32.137.585,78 | 13.793.406,84 | 29.978.902,83 | 31.607.485,46 | 2.158.682,95 |
| 2 | 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI | 2.158.962,66 | 535.474,83 | 263.066,24 | 380.727,27 | 1.360.421,59 | 154.747,56 |
| 2 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2001 – FONDO DI RISERVA | - | - | - | - | - | - |
| 2 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | - | - | - | - | - | - |
| 2 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2003 – ALTRI FONDI | 6.378.469,74 | - | - | - | 6.378.469,74 | - |
| TOTALE TITOLO | | | 8.537.432,40 | 535.474,83 | 263.066,24 | 380.727,27 | 7.738.891,33 | 154.747,56 |
| 5 | 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 6001 – RESITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | | - | - | - | - | - | - |
| 7 | 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 9901 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 7.757.500,00 | 2.067.383,58 | - | 1.831.879,71 | 5.690.116,42 | 235.503,87 |
| TOTALE TITOLO | | | 7.757.500,00 | 2.067.383,58 | - | 1.831.879,71 | 5.690.116,42 | 235.503,87 |
| TOTALE COMPLESSIVO | | | 93.833.410,48 | 34.740.444,19 | 14.056.473,08 | 32.191.509,81 | 45.036.493,21 | 2.548.934,38 |

Con riferimento agli equilibri di bilancio, si evidenzia che gli equilibri di competenza è pari a 7.325 migliaia di euro, quello di bilancio ammonta a 686 migliaia di euro e, infine, quello complessivo è pari a – 126 migliaia di euro.

2.2.2 I tempi di pagamento

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

La norma introdotta dall'art. 41 del D.L. 66/2014 prescrive che sia allegato nelle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle P.A. un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a

transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti e che venga indicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

In particolare, nell'esercizio 2021 l'indicatore di tempestività di pagamento, calcolato dalla piattaforma dei crediti commerciali PCC, risulta pari a - 25 giorni registrando, rispetto all'esercizio precedente, un miglioramento di 5 giorni.

2.3 La gestione dei residui

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

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

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

- **Acquisto beni e servizi:**

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

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

- **Trasferimenti/contributi a rendicontazione:**

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

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

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

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

- **Casi particolari di esigibilità:**

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

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

2.3.1 La gestione dei residui attivi

I residui attivi al 31/12/2021, come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 346 del 28 marzo 2022, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 20.319 migliaia di euro.

I residui attivi a carico della gestione 2021 provenienti dall'esercizio 2020 ammontavano a 2.127 migliaia di euro, ne sono stati riscossi euro 120 migliaia di euro e riaccertati in diminuzione di 500 euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2021, i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti da riportare nell'esercizio successivo ammontano a 2.007 migliaia di euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2021 è pari a 20.319 migliaia di euro

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

| TITOLO | TIPOLOGIA | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA | TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE |
|---|--|---------------------------------------|---|-----------------------------|
| 2-TRASFERIMENTI CORRENTI | 0101 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE | 1.929.472,74 | 18.270.091,21 | 20.199.563,95 |
| 2-TRASFERIMENTI CORRENTI | 0102 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE | - | - | - |
| 2-TRASFERIMENTI CORRENTI | 0103 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE | - | - | - |
| 2-TRASFERIMENTI CORRENTI | 0104 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE | - | - | - |
| 2-TRASFERIMENTI CORRENTI | 0105 – TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO | - | 37.982,43 | 37.982,43 |
| TOTALE TITOLO | | 1.929.472,74 | 18.308.073,64 | 20.237.546,38 |
| 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI | 76.870,38 | 0,01 | 76.870,39 |
| 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0300 - INTERESSI ATTIVI | - | - | - |
| 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 324,24 | 27,95 | 352,19 |
| TOTALE TITOLO | | 77.194,62 | 27,96 | 77.222,58 |
| 4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0200 – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | - | - | - |
| 4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0500 – ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | - | - | - |
| 7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0100 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | - | - | - |
| 9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 0100 – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 0,10 | 4.320,59 | 4.320,69 |
| 9-ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 0200 – ENTRATE PER CONTO TERZI | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | 0,10 | 4.320,59 | 4.320,69 |
| TOTALE GENERALE | | 2.006.667,46 | 18.312.422,19 | 20.319.089,65 |

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 20.237 migliaia di Euro, riguarda il titolo 2 che è composto da trasferimenti a rendicontazione a carico del bilancio statale a copertura degli impegni esigibili negli esercizi 2021 e precedenti di ARPAL Umbria tra i quali si segnalano quelli relativi al Programma Garanzia Giovani e al POC SPAO 2014/2020 programma operativo complementare sistemi per le politiche attive e l'occupazione.

Nella tabella seguente i residui attivi complessivi vengono suddivisi in relazione all'esercizio di provenienza e per fasce di vetust :

in migliaia di euro

| | 5 anni e oltre | 2 – 4 anni | 0 – 1 anni | Totale |
|---------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Titolo | | | | |
| 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 0,00 | 257.018,67 | 19.980.527,71 | 20.237.546,38 |
| 3 | 0,00 | 76.870,38 | 352,20 | 77.222,58 |
| 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 0,00 | 0,00 | 4.320,69 | 4.320,69 |
| Tot | 0,00 | 333.889,05 | 19.985.200,60 | 20.319.089,65 |

2.3.2 La gestione dei residui passivi

I residui passivi come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 346 del 28 marzo 2022, relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 2.625 migliaia di Euro.

I residui passivi a carico della gestione 2021, provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti, ammontavano a 1.844 migliaia di Euro; nel corso del 2021 sono stati eliminati complessivamente residui passivi per 18 migliaia di Euro per insussistenza e ne sono stati pagati 1.750 migliaia di Euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2021, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, ammonta complessivamente a 76 migliaia di Euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31 dicembre 2021   pari a 2.625 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente   riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2021 distinti per Titolo e missione programma:

| TITOLO | MISSIONE | PROGRAMMA | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE |
|---------------------------|---|---|--|--|-------------------------------------|
| 1 | 01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0103- GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO | - | 21.740,72 | 21.740,72 |
| 1 | 01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI | - | 153.734,43 | 153.734,43 |
| 1 | 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0402- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | - | 623.620,48 | 623.620,48 |
| 1 | 15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1501 - SERVIZIO PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 72.000,00 | 792.712,03 | 864.712,03 |
| 1 | 15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE | 488,00 | 566.875,29 | 567.363,29 |
| 1 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2001 - FONDO DI RISERVA | - | - | - |
| 1 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | - | - | - |
| 1 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2003- ALTRI FONDI | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | | 72.488,00 | 2.158.682,95 | 2.231.170,95 |
| 2 | 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI | - | 154.747,56 | 154.747,56 |
| 2 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2001 – FONDO DI RISERVA | - | - | - |
| 2 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | - | - | - |
| 2 | 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI | 2003 – ALTRI FONDI | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | | - | 154.747,56 | 154.747,56 |
| 5 | 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 6001 – RESITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA | - | - | - |
| TOTALE TITOLO | | | - | - | - |
| 7 | 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 9901 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 3.899,14 | 235.503,87 | 239.403,01 |
| TOTALE TITOLO | | | 3.899,14 | 235.503,87 | 239.403,01 |
| TOTALE COMPLESSIVO | | | 76.387,14 | 2.548.934,38 | 2.625.321,52 |

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

| | 5 anni e oltre | 2 – 4 anni | 0 – 1 anni | totale |
|---------------|----------------|------------|--------------|--------------|
| TITOLO | | | | |
| 1 | 0,00 | 0,00 | 2.231.170,95 | 2.231.170,95 |
| 2 | 0,00 | 0,00 | 154.747,56 | 154.747,56 |
| 3 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 4 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 7 | 0,00 | 3.770,32 | 235.632,69 | 239.403,01 |
| tot | 0,00 | 3.770,32 | 2.621.551,20 | 2.625.321,52 |

2.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a 14.056.473,08. Il seguente prospetto sintetizza il FPV al termine dell'esercizio 2021 nelle sue diverse componenti:

| COMPONENTE FPV | Importo FPV al 31.12.2021 |
|--|----------------------------------|
| FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese correnti | 13.793.406,84 |
| A) TOTALE FPV – spese correnti | 13.793.406,84 |
| FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese di investimento | 263.066,24 |
| B) TOTALE FPV – spese di investimento | 263.066,24 |
| C)=A)+B) TOTALE FPV | 14.056.473,08 |

Per quanto riguarda la dinamica del FPV nel corso del 2021, si evidenzia la seguente situazione:

| | | |
|--------------------------|--|----------------------|
| A | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | 18.734.914,27 |
| B | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | 10.171.716,64 |
| C | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | 4.351.595,35 |
| D | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021 | 12.870,00 |
| E = A - B - C - D | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi | 4.198.732,28 |
| F | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | 2.279.798,25 |
| G | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | 593.482,97 |
| H | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | 213.078,47 |
| I = E + F + G + H | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | 14.056.473,08 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa derivanti sia dalla gestione del bilancio di competenza alla chiusura dell'esercizio 2021 scaturisce un risultato di amministrazione come di seguito riportato:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 38.433.129,09 |
| RISCOSSIONI | (+) | 120.142,74 | 13.974.359,00 | 14.094.501,74 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.750.392,29 | 32.191.509,81 | 33.941.902,10 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 18.585.728,73 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 18.585.728,73 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.006.667,46 | 18.312.422,19 | 20.319.089,65 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 76.387,14 | 2.548.934,38 | 2.625.321,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 13.793.406,84 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 263.066,24 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 22.223.023,78 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | | | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti (accantonamento rinnovo contrattuale CCNL 2016/18 comparto) | | | | 811.911,40 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 811.911,40 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 17.477.482,57 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 17.477.482,57 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | | |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.933.629,81 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| | | | Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

3.1 La composizione del risultato di amministrazione

Considerati gli accantonamenti pari a 812 migliaia di euro e l'importo delle quote vincolate pari a 17.477 migliaia di euro, la parte disponibile risulta pari a 3.934 migliaia di euro. Tale valore rappresenta la quota di avanzo libero al 31/12/2021.

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

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

- a) L’individuazione tra il novero delle entrate di quelle che potrebbero dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. Detta analisi, fatta per ogni singolo capitolo, è stata aggregata secondo la “**tipologia**” di entrata;
- b) Il calcolo, per ogni tipologia di entrata degli ultimi 5 esercizi, la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/ residui e l’importo dei residui attivi all’inizio di ogni anno;
- c) l’applicazione all’importo alla massa complessiva dei residui (competenza e anni precedenti), distinti per tipologia ed esistenti alla data del 31.12.2019, una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto b);
- d) l’accantonamento nel risultato di amministrazione un importo non inferiore a quanto riportato nel punto c) fatta eccezione per eventuali tipologie per le quale sono adottati criteri extracontabili.

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

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

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

Fondo contenzioso

Non vi sono contenziosi in essere alla data del 31 dicembre 2021.

Fondo perdite societarie.

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

Fondo passività potenziali

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

Altri accantonamenti

L’imminente rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali determina, tra l’altro, l’incremento dei valori tabellari del personale interessato e il riconoscimento degli arretrati a partire dal mese di gennaio 2019 da corrispondere al momento della sottoscrizione. Al fine di far fronte ai relativi oneri, si procede a determinarne la relativa copertura finanziaria mediante apposito accantonamento del risultato di amministrazione al

31/12/2021. La quantificazione di tale accantonamento è stata effettuata con le modalità indicate nella Circolare n. 11 del 9/4/2021 della Ragioneria generale dello Stato. In particolare, si è proceduto ad accantonare per ciascuna annualità del triennio 2019-2021 un ammontare pari al 3,78% del monte salari 2018 relativo al comparto, a sua volta determinato in conformità agli orientamenti applicativi dell'ARAN (All_95), incrementato di una percentuale stimata del 37% relativa a oneri riflessi e IRAP a carico dell'Agenzia. La modalità di calcolo dell'ammontare dell'accantonamento per il rinnovo contrattuale è indicata nella seguente tabella:

| Accantonamento per rinnovi contrattuali - CCNL 2016/2018 funzioni locali comparto | | | | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|---|------------------------------------|
| A) Importo monte salari 2018 (dati da conto annuale 2018) * | B) percentuale annua | C1) = A) * B) importo per il 2019 | C2) = A) * B) importo per il 2020 | C3) = A) * B) importo per il 2021 | C) = C1) + C2) + C3) totale incremento | D) percentuale oneri a carico azienda | E) = C) * D) importo oneri a carico azienda | F) = C) + E) totale accantonamento |
| 5.226.067,54 | 3,78% | 197.545,35 | 197.545,35 | 197.545,35 | 592.636,06 | 37% | 219.275,34 | 811.911,40 |

* ARPAL è stata istituita l'1/7/2018, pertanto il dato del monte salari presente nel conto annuale 2018, riferito al secondo semestre, va moltiplicato per 2

Parte vincolata

Le quote vincolate pari ad euro 17.477.482,57 indicate in dettaglio nel successivo allegato 4 alla relazione denominato "elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", sono così ripartite:

| | |
|---|----------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 17.477.482,57 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 17.477.482,57 |

4.2 La situazione di cassa

Il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2021 dell'Istituto tesoriere Unicredit S.p.a. è stato approvato da ARPAL Umbria con determinazione dirigenziale n. 199 del 18 febbraio 2022. In esso sono esposte le seguenti risultanze finali:

| | | | |
|---|---|----------------------|-----------------------------|
| ● | Avanzo di cassa al 31/12/2020..... | | 38.433.129,09 |
| ● | Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2020 e precedenti..... | 120.142,74 | |
| ● | Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2021..... | <u>13.974.359,00</u> | |
| | | | <u>14.094.501,74</u> |
| | | | <u>52.527.630,83</u> |
| ● | Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2020 e precedenti..... | 1.750.392,29 | |
| ● | Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2021..... | <u>32.191.509,81</u> | |
| | | | 33.941.902,10 |
| | Fondo di cassa al 31/12/2021..... | | <u>18.585.728,73</u> |

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

Al fine di assolvere a quanto disposto dall'articolo 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., il Servizio Gestione e raccordo dei flussi finanziari della Regione Umbria ha richiesto agli Enti strumentali regionali ed alle Società partecipate e controllate dalla Regione Umbria tra cui ARPAL Umbria l'invio della situazione creditoria e debitoria verso Regione risultante al 31/12/2020.

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

| DEBITI DICHIARATI DA ARPAL | CREDITI REGIONALI | SOMMA DISCORDANTE |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| CREDITI DICHIARATI DA ARPAL | DEBITI REGIONALI | SOMMA DISCORDANTE |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 16.901.594,07 | 16.901.594,07 | 0,00 |

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

5. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE

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

6. ALLEGATI

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

L'ARPAL Umbria non possiede enti e organismi strumentali.

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

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

flussi informativi del sistema sanitario regionale;

c) sviluppo e gestione del data center regionale e della rete pubblica regionale;

d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale;

e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli articoli 94 e 101 della l.r. n. 11/2015 (Disciplina delle nomine di competenza regionale e della proroga degli organi amministrativi), curando la realizzazione dei relativi flussi informativi

ALLEGATO 3

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

1. Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Stato patrimoniale

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

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

2.1 Immobilizzazioni

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

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

Immobilizzazioni materiali.

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Tra le transazioni rilevanti nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni immateriali si ricorda l'acquisizione, nel 2021, di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite per un totale di 48.916,70; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto ad applicare al costo di acquisizione una percentuale di ammortamento del 20%, il relativo valore residuo, pari a 39.133,36, è stato riportato alla voce AB13 dello stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni finanziarie

ARPAL non possiede partecipazioni azionarie.

Fondo svalutazione crediti

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

2.2 Attivo Circolante

Rimanenze

Non si rilevano rimanenze finali.

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

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

L'ammontare complessivo dei crediti dell'attivo circolante al 31/12/2021, è pari a 38.904.818,38, costituito da:

- crediti per trasferimenti correnti euro 20.237.546,38. Riguardano i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni (Ministeri, Enti statali, Regioni, Province, Comuni). Nel dettaglio, tali crediti sono vantati:

- per euro 3.297.969,88 nei confronti dei Ministeri;
- per euro 16.901.594,07 nei confronti della Regione;
- per euro 37.982,43 nei confronti dell'Unione europea.

- crediti verso clienti euro 76.870,39;

- altri crediti euro 4.672,88.

Fondo svalutazione crediti

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

Disponibilità liquide

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

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e degli utili/perdite portati a nuovo.

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

2.4 Passivo patrimoniale

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Non si rilevano passività potenziali.

Debiti

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

Il totale dei debiti, pari a euro 3.637.383,16, è composto da soli debiti di funzionamento. Dall'esame di tale posta risulta che:

- i debiti verso fornitori, comprendono i residui passivi per l'acquisto di beni e servizi e ammontano a euro 216.716,16;
- i debiti per trasferimenti e contributi rappresentano la componente più rilevante; riguardano essenzialmente contributi assegnati alle imprese pari a 1.512.570,49;
- gli altri debiti, complessivamente pari a 1.908.096,51, comprendono i debiti per i tributi diretti e indiretti, nonché per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo, per i contributi previdenziali e assistenziali e nei confronti del personale per il salario accessorio del 2021 da erogare nel corso del 2022 che ammonta a 1.012.061,64.

2.5 Ratei e risconti

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

Nella voce "Risconti Passivi" trovano rappresentazione l'avanzo vincolato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato proveniente dalla contabilità finanziaria, in quanto corrispondenti a componenti positive di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti

costi nell'esercizio in cui si sono realizzate.

I risconti passivi alla voce "Altri risconti passivi" comprendono il risconto dovuto all'applicazione del fondo pluriennale vincolato, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 13.044.411,44, e dell'avanzo di amministrazione, pari a 17.477.482,57 tenuto conto delle precisazioni che seguono.

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

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

2.6 Conti d'ordine

I conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Essi sono riportati al valore storico. Tra i conti d'ordine figura l'ammontare degli impegni assunti nel corso degli esercizi 2021 e precedenti esigibili, al termine delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, negli esercizi 2022 e successivi per complessivi euro 25.943.545,00.

3. Conto economico

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

In particolare, il principio generale n. 17 stabilisce che "L'analisi economica dei fatti

amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

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

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

3.1 Componenti positivi del risultato economico

Nel C/E figurano le seguenti categorie di proventi:

- proventi da trasferimenti e contributi. I proventi complessivi dell'ARPAL Umbria sono quasi interamente costituiti da trasferimenti correnti da parte della Regione e di Amministrazioni pubbliche centrali (Ministeri);
- ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici Tali proventi derivano dalla vendita di servizi per formazione e addestramento del Centro di formazione professionale di Terni, Narni Orvieto e sono pari 118.820,81.
- proventi diversi pari ad euro 502.802,30 relativi a:
 - entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute;
 - rimborsi da INAIL;

- rimborsi per personale comandato in uscita da aprte delle Amministrazioni di destinazione

3.2 Componenti negativi del risultato economico

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

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo.
- Prestazioni di servizi per un importo pari a 733.918,80.
- Trasferimenti e contributi I trasferimenti correnti sono quasi interamente verso imprese e ammontano a 21.868.005,71.
- Personale. Le spese per il personale ammontano complessivamente a 9.061.935,79 La voce in questione, comprende retribuzioni in denaro, contributi e altre indennità. E' compreso il salario accessorio di competenza del 2021 da erogare nel 2022 per euro 1.012.061,64. Non è incluso in tale voce il costo dell'IRAP relativa alle spese per il personale che viene rilevato in un'altra voce.
- Ammortamenti e svalutazioni. In tale voce sono incluse le quote di ammortamento, pari a 458.497,53, delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale per il loro valore residuo.
- Altri accantonamenti per euro 811.911,40 relativi agli oneri per arretrati derivanti dal rinnovo del CCNL del comparto funzioni locali;
- Imposte. In tale voce viene contabilizzata l'IRAP a carico dell'Ente pari ad euro 571.663,50.

ALLEGATO 4

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---|---|-----------------------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) + (c) - (d)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL | 01003_S | RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE) | 11.400,00 | 11.400,00 | - | 11.400,00 | - | - | - | - | - |
| | D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL | 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 (SPESE OBBLIGATORIA) | 3.100,00 | 3.100,00 | - | 3.100,00 | - | - | - | - | - |
| | D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL | 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 OBBLIGATORIE | 1.000,00 | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | - | - | - | - |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1) | | | | 15.500,00 | 15.500,00 | - | 15.500,00 | - | - | - | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 02500_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200) | 01200_S | PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500) | 3.976,50 | - | 747.648,35 | 747.648,35 | - | - | - | - | 3.976,50 |
| 02500_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200) | A1200_S | PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTOAL LAVORO (RIF CAP E/02500) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02501_E | POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12 | 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) | - | - | 77.912,23 | 77.912,23 | - | - | - | - | - |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|---|-----------------------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g) |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01504_S | PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(RIF.CAP. 02550_E) | 100.000,00 | 100.000,00 | - | 10.248,00 | 32.992,00 | - | - | 56.760,00 | 56.760,00 |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01505_S | PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI EPAL - DD.MM.74/2019 E 59/2020 - RIMBORSI AI COMUNI(RIF.CAP.02550_E) | 160.000,00 | 160.000,00 | - | - | - | - | - | 160.000,00 | 160.000,00 |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01510_S | RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -LR 1/2018- (SPESE OBBLIGATORIE) (RIF.CAP.02550_E) | 641.147,06 | 641.147,06 | - | 38.494,29 | 602.652,77 | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01511_S | ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 (SPESA OBBLIGATORIA) (RIF.CAP.02550_E) | 175.596,20 | 175.596,20 | - | 10.941,44 | 164.654,76 | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01512_S | COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO 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) | 8.434,52 | 8.434,52 | - | - | 8.434,52 | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01513_S | SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E) | 18.640,30 | 18.640,30 | - | - | - | - | - | 18.640,30 | 18.640,30 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|--|-----------------------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g) |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) | 01514_S | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE (RIF.CAP.02550_E) | 54.497,58 | 54.497,58 | - | 3.274,67 | 51.222,91 | - | - | - | - |
| 02551_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S) | 01551_S | FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255) | 1.096.248,68 | - | - | - | - | - | - | - | 1.096.248,68 |
| 02551_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S) | 01552_S | PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E) | 785.000,00 | 785.000,00 | - | 66.242,20 | 136.255,55 | - | - | 582.502,25 | 582.502,25 |
| 02551_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S) | 01553_S | PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E) | 20.000,00 | 20.000,00 | - | 13.080,66 | - | - | - | 6.919,34 | 6.919,34 |
| 02650_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER Percorsi Istruzione e Formazione Professionale (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S | A1600_S | PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE(IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTIA REGIONI - RIF.CAP. 02650_E) | - | - | 107.000,00 | 107.000,00 | - | - | - | - | - |
| 02650_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER Percorsi Istruzione e Formazione Professionale (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S | 01600_S | PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E) | 902.979,89 | - | 3.241.798,50 | 369.106,92 | 2.276.810,77 | - | 114.640,00 | 710.520,81 | 1.613.500,70 |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01300_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | 3.333.081,80 | - | 6.001.541,10 | 4.122.872,40 | 1.869.652,20 | - | - | 9.016,50 | 3.342.098,30 |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | A1300_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 797,88 | - | 797,88 | - | - | - | - |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|---|-----------------------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) + (c) - (e)-(f)+(g) |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01301_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 888.888,89 | 888.888,89 | - | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01302_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 317.655,50 | 282.149,50 | 35.506,00 | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01303_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 22.875,00 | 16.778,00 | 6.097,00 | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01304_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01305_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | 300.000,00 | 300.000,00 | 5.200,00 | 4.990,00 | 21.719,13 | - | - | 278.490,87 | 278.490,87 |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01306_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (RIF. CAP.E 02502) | 350.000,00 | 350.000,00 | - | - | 350.000,00 | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | B1307_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI (RIF. CAP.E 02502) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01307_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 4.555.166,08 | 4.402.400,00 | - | - | 3.749.633,92 | 3.902.400,00 | 3.902.400,00 |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | A1307_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4-ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 97.600,00 | 97.600,00 | - | - | - | - | - |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 | 01308_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502) | - | - | 2.338.816,50 | 1.741.712,16 | 597.104,34 | - | - | 0,00 | 0,00 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|--|-----------------------------|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g) |
| 02600_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO | 01400_S | FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600) | 3.541.409,20 | 2.400.000,00 | 308.388,00 | 136.500,00 | 2.522.083,64 | - | 346.354,61 | 396.158,97 | 1.537.568,17 |
| 02600_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO | A1400_S | FONDI APPRENDISTATO - SERVIZI INFORMATICI (RIF.CAP.E. 02600) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02600_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO | B1400_S | FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02600) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | C1450_S | PROGETTO SKILL-ED -SPESE PER ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E 02200) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | D1450_S | PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | A1450_S | PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOCALI(RIF. CAP.E 02200) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | 01450_S | PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE(RIF. CAP.E 02200) | 100.021,89 | - | 37.982,43 | 37.982,43 | - | - | - | - | 100.021,89 |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | B1450_S | PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E02200) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02510_E | RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) | 01451_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 | 3.920.895,64 | - | - | - | - | - | - | - | 3.920.895,64 |
| 02510_E | RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02510_E | RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) | 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 | 27.000,00 | 27.000,00 | - | 6.807,60 | 18.300,00 | - | - | 1.892,40 | 1.892,40 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|---|-----------------------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |
| 02510_E | RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) | A1458_S | UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE 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. ELL.) -RAP | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02511_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 | 01460_S | INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02201_E | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) | 01461_S | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DEL PERSONALE (RIF CAP E 02201_E) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02201_E | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) | B1461_S | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E) | - | - | 30.098,57 | - | - | - | - | 30.098,57 | 30.098,57 |
| 02201_E | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) | C1461_S | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI EMISSIONI (RIF CAP E 02201_E) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02201_E | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) | A1461_S | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI (RIF CAP E 02201_E) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 03001_E | RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. | 01200_S | PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500) | - | - | 9.741,59 | 2.604,48 | - | - | - | 7.137,11 | 7.137,11 |
| 03001_E | RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. | 01302_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100) | - | - | 100,00 | - | - | - | - | 100,00 | 100,00 |
| 03001_E | RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. | B1307_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4-TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI (RIF. CAP.E 02502) | - | - | 402.400,00 | - | - | - | - | 402.400,00 | 402.400,00 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|-----------------------------|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |
| 03001_E | RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. | 01308_S | POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502) | - | - | 990,63 | - | - | - | - | 990,63 | 990,63 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 15.923.265,87 | 5.084.546,88 | 19.858.147,93 | 13.761.481,36 | 8.753.078,40 | - | 4.210.628,53 | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 15.938.765,87 | 5.100.046,88 | 19.858.147,93 | 13.776.981,36 | 8.753.078,40 | - | 4.210.628,53 | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|--------|-----------------------------|--------|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) +(c) -(d)-(f)+(g) |

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

| | | | |
|---|---------------------|----------------------|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 | |

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

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

**PROSPETTO RELATIVO ALL' ART.41, COMMA 1, "ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI
PAGAMENTO", DEL D.L. 24 APRILE 2014, N. 66, CONVERTITO CON
MODIFICAZIONI DALLA L. 23 GIUGNO 2014, N. 89
ESERCICIO 2021**

Si attesta che:

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

Euro 1.184,86

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

- 25 giorni

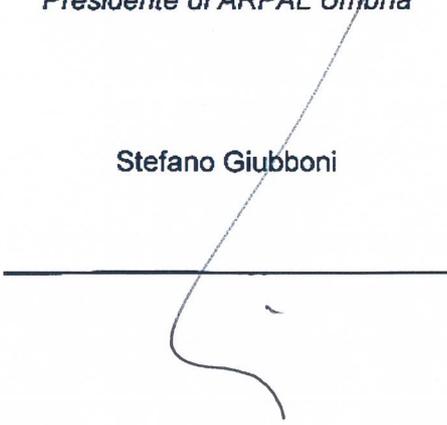
Il Responsabile Finanziario
*Dirigente del Servizio
Bilancio e risorse finanziarie,
organizzazione, risorse umane
e strumentali*

Graziano Pagliarini



Il Rappresentante legale
Presidente di ARPAL Umbria

Stefano Giubboni



RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Conto del Tesoriere



Servizio Bilancio e risorse finanziarie, organizzazione, risorse umane e strumentali

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 199 DEL 18/02/2022

OGGETTO: Approvazione del Conto della gestione del servizio di Tesoreria dell'esercizio finanziario 2021 reso dall'Istituto tesoriere UniCredit. S.p.A.

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

Vista la Deliberazione della Giunta Regionale n.32 del 19/01/2022:” Legge Regionale 14 febbraio 2018 , n. 1, art. 23. Regolamento di organizzazione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro Arpal Umbria. Approvazione” che approva il Regolamento di organizzazione di ARPAL Umbria;

Visto l'articolo 4, comma 1 della DGR n.32/2022 in base al quale “Sono organi dell'ARPAL Umbria: a) il Presidente; b) il Consiglio di amministrazione; c) il Direttore; d) il Collegio dei revisori”;

Visto l'articolo 5, comma 1 della DGR 32/2022 in base al quale il Presidente ha la rappresentanza legale di ARPAL Umbria;

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

Vista la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.4 del 22/12/2021 avente ad oggetto: “Adozione, ai sensi dell'art. 18bis della L.R. n. 1/2018 modificata dalla L.R. n. 11/2021 del Bilancio di previsione 2022-2024 di ARPAL Umbria”;

Premesso che ai sensi dell'art. 20 della Convenzione per l'affidamento e la gestione del servizio di Tesoreria di Arpal Umbria, l'Istituto Tesoriere deve presentare il Rendiconto dell'esercizio precedente entro 45 giorni dalla chiusura di ciascun esercizio;

Visto il Conto della gestione di cassa relativo all'esercizio 2021, trasmesso da Unicredit Spa a questa Agenzia con PEC, firmata digitalmente e acquisita al protocollo n. 0030579 in data 16 Febbraio 2022, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale;

Dato atto:

- che Arpal Umbria ha emesso, nel corso dell'anno 2021, ordini di riscossione per complessivi € **14.094.501,74** di cui:

- € **13.974.359,00** in conto della competenza dell'esercizio 2021 ed € **120.142,74** in conto dei residui attivi degli esercizi 2020 e precedenti;

- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente riscosso ed introitato, durante l'anno 2021, nelle casse di Arpal, la somma complessiva di € **14.094.501,74** di cui € **13.974.359,00** in conto della competenza dell'esercizio 2021 ed € **120.142,74** in conto dei residui attivi degli esercizi 2020 e precedenti;

Dato atto altresì:

- che Arpal Umbria ha emesso nell'esercizio 2021, mandati di pagamento per complessivi € **33.941.902,10** di cui € **32.191.509,81**, in conto della competenza dell'esercizio 2021 ed € **1.750.392,29** in conto dei residui passivi degli esercizi 2020 e precedenti;

- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente pagato durante l'anno 2021 la somma complessiva di € **33.941.902,10** di cui € **32.191.509,81** in conto della competenza dell'esercizio 2021 ed € **1.750.392,29** in conto dei residui passivi degli esercizi 2020 e precedenti;

Constatato che le risultanze finali del Conto della gestione di cassa dell'esercizio 2021 reso dal Tesoriere, concordano con le scritture della contabilità di Arpal Umbria;

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

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

1. di approvare, in quanto regolare e conforme alle vigenti normative, il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2021, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale resa dall'Istituto Tesoriere Unicredit S.p.A., firmata digitalmente dall'Istituto Tesoriere stesso, che espone le seguenti risultanze finali, concordanti con le scritture contabili di Arpal Umbria:

| | |
|---|-----------------------|
| • Avanzo di cassa al 31/12/2020..... | €38.433.129,09 |
| • Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2020 e precedenti..... | € 120.142,74 |
| • Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2021..... | € 13.974.359,00 |
| Totale entrate..... | €14.094.501,74 |
| • Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2020 e precedenti | € 1.750.392,29 |
| • Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2021 | € 32.191.509,81 |
| Totale uscite | €33.941.902,10 |
| Fondo di cassa al 31/12/2021..... | €18.585.728,73 |

2. di inserire le risultanze contabili analitiche e complessive del conto di cassa di cui trattasi, nel Rendiconto generale di Arpal Umbria per l'esercizio finanziario 2021;

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

Perugia lì 18/02/2022

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

Perugia lì 18/02/2022

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

Perugia lì 18/02/2022

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

ARPAL UMBRIA
VERBALE VERIFICA DI CASSA
ANNO 2021

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

| I. - ENTRATA | | | |
|--|------|---------------|----------------------|
| Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | | €uro | 38.433.129,09 |
| Reversali trasmesse dall'Ente: | €uro | 14.094.501,74 | |
| Reversali registrate dal Tesoriere: | €uro | 14.094.501,74 | |
| Reversali Incassate: | €uro | 14.094.501,74 | |
| Reversali da incassare/regularizzare: | €uro | 0,00 | |
| Entrate da regularizzare: | €uro | 0,00 | |
| TOTALE ENTRATE | | €uro | 52.527.630,83 |
| <i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i> | | <i>€uro</i> | <i>0,00</i> |

| II. - USCITA | | | |
|--|------|---------------|----------------------|
| Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | | €uro | 0,00 |
| Mandati trasmessi dall'Ente: | €uro | 33.941.902,10 | |
| Mandati registrati dal Tesoriere: | €uro | 33.941.902,10 | |
| Mandati pagati: | €uro | 33.941.902,10 | |
| Mandati da pagare/regularizzare: | €uro | 0,00 | |
| Uscite da regularizzare: | €uro | 0,00 | |
| TOTALE USCITE | | €uro | 33.941.902,10 |
| <i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i> | | <i>€uro</i> | <i>0,00</i> |

| | | | |
|--|--|-------------|----------------------|
| Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio | | €uro | 18.585.728,73 |
|--|--|-------------|----------------------|

IL TESORIERE
Unicredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale Via A. Specchi 16 00186 Roma

Direzione Generale Piazza Gae Aulenti 3 -
Tower A 20123 Milano

Capitale Sociale uni € 21.133.469.082,48
interamente versato - Banca iscritta all'Albo delle
Banche e Capogruppo del Gruppo Bancario
UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari: cod. 02008.1
- Cod. ABI 02008.1 - iscrizione al Registro delle
Imprese di Roma, Codice Fiscale e P.IVA n°
00348170101 - Aderente al Fondo Interbancario
di Tutela dei Depositi.

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Relazione del Collegio dei revisori dei conti

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale
NUMERO: 0086993
DATA: 27/04/2022
OGGETTO: VERBALE N. 51 DEL 26.04.2022 E RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

DOCUMENTI:

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



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

ARPAL UMBRIA
Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro
Collegio dei Revisori

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021
E DOCUMENTI ALLEGATI

INTRODUZIONE

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

- ◆ Ricevuta, in data 15/04/2022, la nota pec prot.n.0081647, a firma del Direttore Avv. Paola Nicastro, avente ad oggetto: "Trasmissione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021.", completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con i relativi provvedimenti di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Collegio dei revisori, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei revisori ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio", intendendo procedere all'invio del rendiconto definitivo;

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

- nel rendiconto 2021 non figurano somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 54 e dal comma 3, dell'art. 58, D.lgs. n. 118/2011 – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto né presenta un disavanzo di amministrazione;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|---|-----|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 38.433.129,09 | | | € 38.433.129,09 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 56.240.944,11 | € 11.255.836,41 | € 97.600,00 | € 11.353.436,41 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 913.732,22 | € 655.459,60 | € 16.218,64 | € 671.678,24 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 57.154.676,33 | € 11.911.296,01 | € 113.818,64 | € 12.025.114,65 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 100.442.559,01 | € 29.978.902,83 | € 1.348.155,40 | € 31.327.058,23 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 100.442.559,01 | € 29.978.902,83 | € 1.348.155,40 | € 31.327.058,23 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 43.287.882,68 | -€ 18.067.606,82 | -€ 1.234.336,76 | -€ 19.301.943,58 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 43.287.882,68 | -€ 18.067.606,82 | -€ 1.234.336,76 | -€ 19.301.943,58 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 7.149.469,74 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 7.149.469,74 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 7.149.469,74 | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.127.187,86 | € 380.727,27 | € 138.870,38 | € 519.597,65 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 2.127.187,86 | € 380.727,27 | € 138.870,38 | € 519.597,65 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 2.127.187,86 | € 380.727,27 | € 138.870,38 | € 519.597,65 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 5.022.281,88 | -€ 380.727,27 | -€ 138.870,38 | € 519.597,65 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 7.763.824,20 | € 2.063.062,99 | € 6.324,10 | € 2.069.387,09 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 8.024.765,75 | € 1.831.879,71 | € 263.366,51 | € 2.095.246,22 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | -€ 93.413,26 | -€ 18.217.150,81 | -€ 1.630.249,55 | € 18.585.728,73 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua | | | | | |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

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

Tempestività pagamenti

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

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

Predetto indicatore ha assunto un valore a pari a - 25 giorni con un miglioramento rispetto al precedEnte esercizio di 5 giorni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

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

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

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

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ 2021 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021 |
|--|---|---|---|--|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 01902_S | FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02902_S | FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 01901_S | ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02901_S | ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 01904_S | FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA | 0 | 0 | 0 | 811.911,40 | 811.911,40 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 811.911,40 | 811.911,40 |
| Totale | | 0 | 0 | 0 | 811.911,40 | 811.911,40 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|--|-----------------------------|--|--|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (b)-(b)+(c)+(d)-(e)+(g) | (b)-(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL | vari | | 15.500,00 | 15.500,00 | - | 15.500,00 | - | - | - | - | - |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (1) | | | | 15.500,00 | 15.500,00 | - | 15.500,00 | - | - | - | - | - |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 02500_U | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200) | vari | | 3.976,50 | - | 747.648,35 | 747.648,35 | - | - | - | - | 3.976,50 |
| 02501_E | POC SPAQ 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12) | vari | | - | - | 345.507,45 | 345.507,45 | - | - | - | - | - |
| 02550_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF CAP. 01550_S) | vari | | 1.503.652,27 | 1.163.546,88 | - | 68.189,62 | 859.956,96 | - | - | 235.400,30 | 575.505,69 |
| 02551_E | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S) | vari | | 1.901.248,68 | 805.000,00 | - | 79.322,86 | 136.255,55 | - | - | 589.421,59 | 1.685.670,27 |
| 02650_U | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) (RIF CAP.01600_S) | vari | | 902.979,89 | - | 3.348.798,50 | 476.106,92 | 2.276.810,77 | - | 114.640,00 | 710.520,81 | 1.613.500,70 |
| 02502_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELL'ERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020 | vari | | 3.983.081,80 | 650.000,00 | 14.351.151,07 | 11.560.508,54 | 2.930.369,08 | - | 3.749.633,92 | 4.259.907,37 | 7.592.989,17 |
| 02700_E | RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO | vari | | - | - | 275.341,34 | 275.341,34 | - | - | - | - | - |
| 02600_U | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO | vari | | 3.541.409,20 | 2.400.000,00 | 308.388,00 | 136.500,00 | 2.522.083,64 | - | 346.354,61 | 396.158,97 | 1.537.568,17 |
| 02200_E | PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) | vari | | 100.021,89 | - | 37.982,43 | 37.982,43 | - | - | - | - | 100.021,89 |
| 02510_E | RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) | vari | | 3.986.895,64 | 66.000,00 | - | 31.769,37 | 27.602,40 | - | - | 6.628,23 | 3.927.523,87 |
| 02511_E | TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | 01460_S | INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 02201_U | PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) | vari | | - | - | 30.098,57 | - | - | - | - | 30.098,57 | 30.098,57 |
| 03001_E | RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPERSE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREL SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2000 N.13. | vari | | - | - | 413.232,22 | 2.604,48 | - | - | - | 410.627,74 | 410.627,74 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2) | | | | 15.923.265,87 | 5.084.546,88 | 19.858.147,93 | 13.761.481,36 | 8.753.078,40 | - | 4.210.628,53 | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3) | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4) | | | | | | | | | | | | |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (1/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (1+1/1+1/2+1/3+1/4+1/5) | | | | 15.938.765,87 | 5.100.046,88 | 19.858.147,93 | 13.776.981,36 | 8.753.078,40 | - | 4.210.628,53 | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |

| | | acc.ti nel bilancio | acc.ti nel ris amm.ne |
|---|--|---------------------|-----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | 6.638.763,58 | 17.477.482,57 |

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

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

In sede di riaccertamento ordinario al 31.12.2021, il Collegio dei revisori ha verificato, con le modalità riportate nel relativo parere:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2021 pari ad € 14.056.473,08 è la seguente:

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

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

Risultato di amministrazione

Il Collegio dei revisori ha verificato e attesta che:

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

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

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

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

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

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

Il Collegio dei revisori ha accertato che l'Ente non ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione. Infatti, la quota vincolata dell'avanzo è interamente composta da vincoli derivanti da trasferimenti per euro 15.923.265,87 e da legge per euro 15.500,00.

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

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|-------|------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Utilizzo parte accantonata | € - | - | € - | € - | € - | - | - | - | - | - |
| Utilizzo parte vincolata | € 5.100.046,88 | - | - | - | - | € 15.500,00 | € 5.084.546,88 | € - | - | - |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | - | - | - | - | - | - | - | - | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni con Determinazione direttoriale n. 346 del 28 marzo 2021 munita del parere del Collegio dei revisori.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Servizio Bilancio e risorse finanziarie, organizzazione, risorse umane e strumentali che ha verificato i singoli accertamenti e impegni esistenti al 31.12.2021 acquisendo, se del caso, le informazioni dagli altri Servizi dell'Agenzia e nel rispetto del principio di concordanza tra crediti e debiti nei confronti dell'Amministrazione regionale, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti per un importo pari a 2.006.667,46 sul fronte dei residui attivi ed euro 76.387,14 su quello dei residui passivi.

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

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

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

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

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

Il Collegio dei revisori ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui attivi, esclusivamente afferente al titolo 9, è stato adeguatamente motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto la percentuale di partecipazione in PuntoZero S.c.a.r.l.(pari a 0,00078391%) è da considerare irrilevante.

Altri fondi e accantonamenti

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- D1 (Risultato di competenza): € 7.324.825,07
- D2 (equilibrio di bilancio): € 686.061,49
- D3 (equilibrio complessivo): € -125.849,91

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il medesimo è pari ad € -108.246,59.

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

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

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

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

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

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

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

- maggiori ammortamenti per euro 319.627,15;

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

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base del valore residuo dei seguenti cespiti acquisiti nel corso del 2021 e concernenti:

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

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

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

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai minori residui attivi e passivi in precedenza dettagliati.

STATO PATRIMONIALE

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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

fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari ad euro zero.

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

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

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

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|---------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 20.319.089,65 |
| (+) | FCDE economica | | |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 20.319.089,65 |

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che concilia nell'importo di euro 18.585.728,73.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--------------------------------|--|---------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | -€ 108.246,59 |
| | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | |
| | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | |
| | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | |
| | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | |
| | | |
| | variazione al patrimonio netto | -€ 108.246,59 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono pari a zero.

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

I risconti passivi, complessivamente pari a 30.598.871,31, sono indicati alle voci:

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

- il fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2021, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 12.781.345,20;
- l'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente al 31.12.2021, pari ad € 15.791.812,30.

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

- il fondo pluriennale vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2021, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 263.066,24;
- l'avanzo di amministrazione vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2021, pari a 1.685.670,27;
- la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisita con risorse vincolate destinate agli investimenti, rinviata agli esercizi successivi pari al valore residuo dei cespiti, per euro 76.977,30.

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

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

Lì, 26/04/2022

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

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

L'anno duemilaventidue , il giorno 26 del mese di aprile alle ore 15:00, nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20, comma 1 della L.R.14 febbraio 2018 n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, si è riunito da remoto il Collegio dei revisori di ARPAL Umbria nelle persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Esame Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati - Relazione ;
- 2) Varie ed eventuali.

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

I lavori terminano alle ore 17:45.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori
Saverio Piccarreta – Presidente
Goffredo Maria Copparoni - Componente
Vito Di Maria - Componente

In allegato quanto in oggetto

Distinti saluti

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Saverio Piccarreta