

Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1241

SEDUTA DEL 27/11/2023

OGGETTO: Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 di Arpal Umbria ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni: Determinazioni.

		PRESENZE
Tesei Donatella	Presidente della Giunta	Presente
Morroni Roberto	Vice Presidente della Giunta	Presente
Agabiti Paola	Componente della Giunta	Assente
Coletto Luca	Componente della Giunta	Presente
Fioroni Michele	Componente della Giunta	Presente
Melasecce Germini Enrico	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Cristina Clementi

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 6 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

[Allegato1 Deliberazione 4.2023 Arpal.](#)

[Allegato 3 Parere_rendiconto_2022.pdf \(2\).p7m.](#)

[Allegato 4 Allegato a Pec 0207833 Parere Bilancio.](#)

[Allegato 2 Rendiconto Arpal.](#)

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 di Arpal Umbria ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni: approvazione.**” e la conseguente proposta dell'Assessore Michele Fioroni;

Preso atto:

- a) del parere favorevole di regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;
- b) del parere favorevole sotto il profilo della legittimità espresso dal Dirigente competente;
- c) del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

Vista la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

Visto il Regolamento interno di questa Giunta;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

DELIBERA

per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione

- 1) di prendere atto della nota pec acquisita al Prot. reg. n. 107256-2022 del 16 maggio 2023 pervenuta alla Direzione Regionale Sviluppo Economico, Agricoltura, di trasmissione della deliberazione di Arpal Umbria n. 4/2023, ai sensi dell'art. 23 della L.R 1/2018 s.m. i, che adotta il rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2022;
- 2) di prendere atto della nota Pec n. 0207833 del 16/10/2023, con la quale il Servizio Bilancio e Finanza ha trasmesso il proprio parere, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegati 3 e 4), con il quale si “ esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta regionale del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022;
- 3) di esprimere parere favorevole sulla deliberazione di Arpal Umbria n. 4/2023 relativa al rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2022;
- 4) di trasmettere il presente atto ad Arpal Umbria e al Servizio Bilancio e Finanza e al Servizio Ragioneria e Fiscalità regionale.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 di Arpal Umbria ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni: Determinazioni.

L'art. 23 della L. R. 1 del 14 febbraio 2018 e s. m. e i. che 28.2.2000, n. 13 comma 1 dispone che la Giunta Regionale esercita funzioni di vigilanza e di controllo sull'attività di Arpal Umbria e al comma 2 lettera e) che sono sottoposti all'approvazione il bilancio di previsione e il conto consuntivo.

Con deliberazione n. 1515 del 22 dicembre 2000 la Giunta regionale ha approvato una direttiva per il bilancio degli enti dipendenti dalla Regione e le società a partecipazione regionale in attuazione dell'art. 52 dell'anidetta legge regionale 13/2000.

In data 16 maggio 2023 con prot. n. 107256-2022 è pervenuta alla Direzione Regionale Sviluppo Economico, Agricoltura, la deliberazione di Arpal Umbria n. 4/2023 (Allegato 1) ai sensi dell'art. 23 della L.R 1/2018 s.m. i, di adozione del rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2022, (Allegato 2), comprensivo degli allegati obbligatori che sono parti integranti e sostanziali dell'atto.

In ordine al suddetto Rendiconto il Servizio Istruzione, università, accreditamento, istruzione e lavoro ha richiesto al Servizio Bilancio e Finanza, con mail del 19 maggio 2023, il relativo parere tecnico.

Successivamente Arpal ha trasmesso la Nota Pec n. 0088528 del 7/09/2023 avente ad oggetto: L.r 1/2020 (Disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica) e L.R. 4/2011, art. 9: Precisazioni.

Con nota Pec n. 0207833 del 16/10/2023, il Servizio Bilancio e Finanza ha trasmesso il proprio parere, che si allega al presente atto (Allegato 3), con il quale si "esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta regionale del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022 (*Gli enti e organismi strumentali della Regione pubblicano i propri bilanci in apposita sezione del proprio sito istituzionale collegata al sito istituzionale della Regione, nel rispetto di quanto disposto all' articolo 47, comma 5, del d.lgs. 118/2011.*)".

Relativamente alla documentazione fornita, nel parere si rileva che la stessa risulta in linea con quanto previsto dal D.Lgs. di riforma della contabilità pubblica n.118/2011, che prevede per il sistema contabile delle Regioni e dei relativi enti strumentali, schemi uniformi per i documenti di programmazione e gestione al fine di rendere gli stessi immediatamente confrontabili.

Nel parere si rileva, inoltre, che "la dichiarazione prodotta da Arpal Umbria con propria nota prot. n. 0088528 del 12/09/2023, è riferita anche alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2022. Più in particolare, si prende atto:

- che i limiti di spesa pubblica previsti dall'art. 2 della L.r. 1/2020 non si applicano alle spese sostenute dall'Agenzia in quanto finanziate esclusivamente da fondi comunitari e nazionali.
- del rispetto dei limiti previsti dall'art. 9 co. 2 della L.r. 4/2011".

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. di prendere atto della nota pec acquisita al Prot. reg. n. 107256-2022 del 16 maggio 2023 pervenuta alla Direzione Regionale Sviluppo Economico, Agricoltura, di trasmissione della

deliberazione di Arpal Umbria n. 4/2023, ai sensi dell'art. 23 della L.R 1/2018 s.m. i, che adotta il rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2022;

2. di prendere atto della nota Pec n. 0207833 del 16/10/2023, con la quale il Servizio Bilancio e Finanza ha trasmesso il proprio parere, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegati 3 e 4), con il quale si "esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta regionale del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022;
3. di esprimere parere favorevole sulla deliberazione di Arpal Umbria n. 4/2023 relativa al rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2022;
4. di trasmettere il presente atto ad Arpal Umbria e al Servizio Bilancio e Finanza e al Servizio Ragioneria e Fiscalità regionale.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E AMMINISTRATIVA

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta: si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa del procedimento e si trasmette al Dirigente per le determinazioni di competenza.

Perugia, lì 21/11/2023

Il responsabile del procedimento
Lorella La Rocca

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DI LEGITTIMITÀ

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;

Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;

Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto

Perugia, lì 21/11/2023

Il dirigente del Servizio
Istruzione, università, accreditamento,
formazione e lavoro

Giuseppe Merli

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DEL DIRETTORE

Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108:

- riscontrati i prescritti pareri del vigente Regolamento interno della Giunta,
- verificata la coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione,
esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Perugia, lì 21/11/2023

IL DIRETTORE
DIREZIONE REGIONALE SVILUPPO
ECONOMICO, AGRICOLTURA, LAVORO,
ISTRUZIONE, AGENDA DIGITALE
- Michele Michelini
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PROPOSTA ASSESSORE

L'Assessore Michele Fioroni ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 22/11/2023

Assessore Michele Fioroni
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge



DELIBERAZIONE N. 4/2023

Oggetto: Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 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 nella persona dell'Avv. Paola Nicastro;

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

Visto il Regolamento dell'ARPAL approvato con D.G.R. n. 32 del 19/1/2022 "Legge Regionale 14 febbraio 2018, n. 1, art. 23. Regolamento di organizzazione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria. Approvazione";

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 Decreto legislativo 267/2000, è stata data completa attuazione alla riforma della contabilità armonizzata per le Regioni e gli EE.LL. a partire dall'1/1/2015;

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

Vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 28/10/2022 di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025 di ARPAL Umbria;

Richiamata la Determinazione Direttoriale n. 274 del 17/3/2023 avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 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. 277 del 17/3/2023 avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio di previsione 2023-2025 conseguenti al riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022";

Vista la proposta di rendiconto generale per l'esercizio finanziario anno 2022 del Direttore, di cui agli allegati parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Vista la nota prot. n. 34908 del 27/4/2023 con la quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha trasmesso il verbale n. 65 del 27/4/2023 e la relazione al Rendiconto della gestione 2022, con documenti allegati, da allegare al medesimo ai sensi dell'art. 11, comma 4, lettera p) del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

Preso atto della relazione del Collegio dei revisori dei conti al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 che attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022;

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

DELIBERA

1. di adottare il rendiconto generale - esercizio finanziario anno 2022 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 2022 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 successiva competenza;
- 4. di dichiarare** che il presente atto è immediatamente efficace.

Perugia, 28 aprile 2023

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Conto del bilancio - gestione delle entrate

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (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)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	CP 13.793.406,84						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	CP 263.066,24						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽²⁾	CP 8.470.115,67						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	CP 0,00						
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI								
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	RS 20.199.563,95	RR 7.752.818,34	R 0,00		EP 12.446.745,61		
		CP 55.423.481,37	RC 8.508.000,00	A 27.142.236,76	CP -28.281.244,61	EC 18.634.236,76		
		CS 48.555.166,84	TR 16.260.818,34	CS -32.294.348,50		TR 31.080.982,37		
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	RS 37.982,43	RR 0,00	R 0,00		EP 37.982,43		
		CP 182.280,38	RC 140.153,31	A 140.153,31	CP -42.127,07	EC 0,00		
		CS 220.262,81	TR 140.153,31	CS -80.109,50		TR 37.982,43		
20000 Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI		RS 20.237.546,38	RR 7.752.818,34	R 0,00		EP 12.484.728,04		
		CP 55.605.761,75	RC 8.648.153,31	A 27.282.390,07	CP -28.323.371,68	EC 18.634.236,76		
		CS 48.775.429,65	TR 16.400.971,65	CS -32.374.458,00		TR 31.118.964,80		
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE								
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	RS 76.870,39	RR 15.089,20	R -0,01		EP 61.781,18		
		CP 225.000,00	RC 168.698,27	A 168.698,27	CP -56.301,73	EC 0,00		
		CS 225.000,00	TR 183.787,47	CS -41.212,53		TR 61.781,18		
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00		
		CP 500,00	RC 5.145,58	A 5.145,58	CP 4.645,58	EC 0,00		
		CS 500,00	TR 5.145,58	CS 4.645,58		TR 0,00		

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (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 352,19 CP 200.464,73 CS 200.492,68	RR 352,19 RC 222.110,84 TR 222.463,03	R 0,00 A 246.431,95 CS 21.970,35		EP 0,00 CP 45.967,22 TR 24.321,11	EC 24.321,11 TR 24.321,11	
30000	Total TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS 77.222,58 CP 425.964,73 CS 425.992,68	RR 15.441,39 RC 395.954,69 TR 411.396,08	R -0,01 A 420.275,80 CS -14.596,60		EP 61.781,18 CP -5.688,93 TR 86.102,29	EC 24.321,11 TR 86.102,29	
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	RS 0,00 CP 7.149.469,74 CS 7.149.469,74	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 84.083,62 CS -7.149.469,74		EP 0,00 CP -7.065.386,12 TR 84.083,62	EC 84.083,62 TR 84.083,62	
40000	Total TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS 0,00 CP 7.149.469,74 CS 7.149.469,74	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 84.083,62 CS -7.149.469,74		EP 0,00 CP -7.065.386,12 TR 84.083,62	EC 84.083,62 TR 84.083,62	
TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	RS 4.320,69 CP 7.585.000,00 CS 6.461.155,26	RR 4.320,59 RC 2.063.385,89 TR 2.067.706,48	R -0,10 A 2.074.266,91 CS -4.393.448,78		EP 0,00 CP -5.510.733,09 TR 10.881,02	EC 10.881,02 TR 10.881,02	
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	RS 0,00 CP 132.500,00 CS 132.500,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -132.500,00		EP 0,00 CP -132.500,00 TR 0,00	EC 0,00 TR 0,00	
90000	Total TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 4.320,69 CP 7.717.500,00 CS 6.593.655,26	RR 4.320,59 RC 2.063.385,89 TR 2.067.706,48	R -0,10 A 2.074.266,91 CS -4.525.948,78		EP 0,00 CP -5.643.233,09 TR 10.881,02	EC 10.881,02 TR 10.881,02	

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (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)
TOTALE TITOLI		RS 20.319.089,65 CP 70.898.696,22 CS 62.944.547,33	RR 7.772.580,32 RC 11.107.493,89 TR 18.880.074,21	R -0,11 A 29.861.016,40 CS -44.064.473,12		EP 12.546.509,22 EC 18.753.522,51 TR 31.300.031,73	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS 20.319.089,65 CP 93.425.284,97 CS 62.944.547,33	RR 7.772.580,32 RC 11.107.493,89 TR 18.880.074,21	R -0,11 A 29.861.016,40 CS -44.064.473,12		EP 12.546.509,22 EC 18.753.522,51 TR 31.300.031,73	

(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 2022

Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate

CONTO DEL BILANCIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (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)					
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	13.793.406,84								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	263.066,24								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	7.163.780,82								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	CP	0,00								
TITOLO 2:	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	20.237.546,38	RR	7.752.818,34	R	0,00	EP	12.484.728,04		
		CP	55.605.761,75	RC	8.648.153,31	A	27.282.390,07	CP	-28.323.371,68	EC	18.634.236,76
		CS	48.775.429,65	TR	16.400.971,65	CS	-32.374.458,00			TR	31.118.964,80
TITOLO 3:	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	77.222,58	RR	15.441,39	R	-0,01	EP	61.781,18		
		CP	425.964,73	RC	395.954,69	A	420.275,80	CP	-5.688,93	EC	24.321,11
		CS	425.992,68	TR	411.396,08	CS	-14.596,60			TR	86.102,29
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	84.083,62	CP	-7.065.386,12	EC	84.083,62
		CS	7.149.469,74	TR	0,00	CS	-7.149.469,74			TR	84.083,62
TITOLO 9:	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	4.320,69	RR	4.320,59	R	-0,10	EP	0,00		
		CP	7.717.500,00	RC	2.063.385,89	A	2.074.266,91	CP	-5.643.233,09	EC	10.881,02
		CS	6.593.655,26	TR	2.067.706,48	CS	-4.525.948,78			TR	10.881,02
	TOTALE TITOLI	RS	20.319.089,65	RR	7.772.580,32	R	-0,11	EP	12.546.509,22		
		CP	70.898.696,22	RC	11.107.493,89	A	29.861.016,40	CP	-41.037.679,82	EC	18.753.522,51
		CS	62.944.547,33	TR	18.880.074,21	CS	-44.064.473,12			TR	31.300.031,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	20.319.089,65	RR	7.772.580,32	R	-0,11	EP	12.546.509,22		
		CP	93.425.284,97	RC	11.107.493,89	A	29.861.016,40	CP	-41.037.679,82	EC	18.753.522,51
		CS	62.944.547,33	TR	18.880.074,21	CS	-44.064.473,12			TR	31.300.031,73

CONTO DEL BILANCIO 2022 - 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 2022

Conto del bilancio - gestione delle spese

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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>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 21.740,72	PR 21.568,72	R -172,00	EP 0,00	
		CP 197.816,50	PC 151.684,79	I 185.607,86	ECP 12.208,64	EC 33.923,07
		CS 211.731,71	TP 173.253,51	FPV 0,00		TR 33.923,07
Totale Programma 03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	RS 21.740,72	PR 21.568,72	R -172,00	EP 0,00	
		CP 197.816,50	PC 151.684,79	I 185.607,86	ECP 12.208,64	EC 33.923,07
		CS 211.731,71	TP 173.253,51	FPV 0,00		TR 33.923,07
0111 Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS 153.734,43	PR 39.508,93	R -3.167,51	EP 111.057,99	
		CP 1.808.148,41	PC 658.195,96	I 962.955,62	ECP 561.093,14	EC 304.759,66
		CS 1.412.418,18	TP 697.704,89	FPV 284.099,65		TR 415.817,65
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS 154.747,56	PR 23.069,47	R 0,00	EP 131.678,09	
		CP 1.846.984,61	PC 84.083,62	I 274.598,90	ECP 107.770,92	EC 190.515,28
		CS 1.697.426,92	TP 107.153,09	FPV 1.464.614,79		TR 322.193,37

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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)
Totale Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI	RS 308.481,99 CP 3.655.133,02 CS 3.109.845,10	PR 62.578,40 PC 742.279,58 TP 804.857,98	R -3.167,51 I 1.237.554,52 FPV 1.748.714,44	ECP 668.864,06	EP 242.736,08 EC 495.274,94 TR 738.011,02	
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	RS 330.222,71 CP 3.852.949,52 CS 3.321.576,81	PR 84.147,12 PC 893.964,37 TP 978.111,49	R -3.339,51 I 1.423.162,38 FPV 1.748.714,44	ECP 681.072,70	EP 242.736,08 EC 529.198,01 TR 771.934,09	
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0402 Programma 02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS 623.620,48 CP 10.401.840,01 CS 7.445.570,35	PR 618.048,34 PC 3.543.880,07 TP 4.161.928,41	R -5.535,95 I 4.331.214,50 FPV 2.578.622,06	ECP 3.492.003,45	EP 36,19 EC 787.334,43 TR 787.370,62	
Totale Programma 02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	RS 623.620,48 CP 10.401.840,01 CS 7.445.570,35	PR 618.048,34 PC 3.543.880,07 TP 4.161.928,41	R -5.535,95 I 4.331.214,50 FPV 2.578.622,06	ECP 3.492.003,45	EP 36,19 EC 787.334,43 TR 787.370,62	
TOTALE MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	RS 623.620,48 CP 10.401.840,01 CS 7.445.570,35	PR 618.048,34 PC 3.543.880,07 TP 4.161.928,41	R -5.535,95 I 4.331.214,50 FPV 2.578.622,06	ECP 3.492.003,45	EP 36,19 EC 787.334,43 TR 787.370,62	

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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	864.712,03	PR	625.376,60	R	-47.335,43		EP	192.000,00	
		CP	27.732.918,23	PC	13.123.582,38	I	14.758.964,46	ECP	11.206.160,75	EC	1.635.382,08
		CS	23.002.533,51	TP	13.748.958,98	FPV	1.767.793,02		TR	1.827.382,08	
Totale Programma 01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	RS	864.712,03	PR	625.376,60	R	-47.335,43		EP	192.000,00	
		CP	27.732.918,23	PC	13.123.582,38	I	14.758.964,46	ECP	11.206.160,75	EC	1.635.382,08
		CS	23.002.533,51	TP	13.748.958,98	FPV	1.767.793,02		TR	1.827.382,08	
1502 Programma 02 FORMAZIONE PROFESSIONALE											
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	567.363,29	PR	463.484,29	R	-5.791,00		EP	98.088,00	
		CP	15.978.040,91	PC	5.063.716,89	I	5.604.623,69	ECP	5.635.196,20	EC	540.906,80
		CS	11.326.125,54	TP	5.527.201,18	FPV	4.738.221,02		TR	638.994,80	
Totale Programma 02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	RS	567.363,29	PR	463.484,29	R	-5.791,00		EP	98.088,00	
		CP	15.978.040,91	PC	5.063.716,89	I	5.604.623,69	ECP	5.635.196,20	EC	540.906,80
		CS	11.326.125,54	TP	5.527.201,18	FPV	4.738.221,02		TR	638.994,80	
TOTALE MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	RS	1.432.075,32	PR	1.088.860,89	R	-53.126,43		EP	290.088,00	

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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 43.710.959,14	PC 18.187.299,27	I 20.363.588,15	ECP 16.841.356,95	EC 2.176.288,88	
		CS 34.328.659,05	TP 19.276.160,16	FPV 6.506.014,04		TR 2.466.376,88	
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 16.548.566,84	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00	
Total 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 16.548.566,84	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 20.676.650,18	PC 0,00	I 0,00	ECP 20.676.650,18	EC 0,00	
		CS 11.929.000,00	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 7.065.386,12	PC 0,00	I 0,00	ECP 7.065.386,12	EC 0,00	
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00	

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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)
Totale Programma 03	ALTRI FONDI	RS 0,00 CP 27.742.036,30 CS 11.929.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 27.742.036,30	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	RS 0,00 CP 27.742.036,30 CS 28.477.566,84	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 27.742.036,30	EP 0,00 EC 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 239.403,01 CP 7.717.500,00 CS 7.956.903,01	PR 233.751,41 PC 1.847.790,11 TP 2.081.541,52	R -3.770,32 I 2.074.266,91 FPV 0,00
		Totale Programma 01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 239.403,01 CP 7.717.500,00 CS 7.956.903,01	PR 233.751,41 PC 1.847.790,11 TP 2.081.541,52	R -3.770,32 I 2.074.266,91 FPV 0,00
		TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	RS 239.403,01 CP 7.717.500,00 CS 7.956.903,01	PR 233.751,41 PC 1.847.790,11 TP 2.081.541,52	R -3.770,32 I 2.074.266,91 FPV 0,00

CONTO DEL BILANCIO 2022 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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)	
		TOTALE MISSIONI	RS 2.625.321,52	PR 2.024.807,76	R -65.772,21		EP 534.741,55
			CP 93.425.284,97	PC 24.472.933,82	I 28.192.231,94	ECP 54.399.702,49	EC 3.719.298,12
			CS 81.530.276,06	TP 26.497.741,58	FPV 10.833.350,54		TR 4.254.039,67
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS 2.625.321,52	PR 2.024.807,76	R -65.772,21		EP 534.741,55
			CP 93.425.284,97	PC 24.472.933,82	I 28.192.231,94	ECP 54.399.702,49	EC 3.719.298,12
			CS 81.530.276,06	TP 26.497.741,58	FPV 10.833.350,54		TR 4.254.039,67

(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 2022

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni

CONTO DEL BILANCIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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)					
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO											
		CP									
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE		RS	330.222,71	PR	84.147,12	R	-3.339,51	EP	242.736,08		
		CP	3.852.949,52	PC	893.964,37	I	1.423.162,38	ECP	681.072,70	EC	529.198,01
		CS	3.321.576,81	TP	978.111,49	FPV	1.748.714,44			TR	771.934,09
MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
		RS	623.620,48	PR	618.048,34	R	-5.535,95	EP	36,19		
		CP	10.401.840,01	PC	3.543.880,07	I	4.331.214,50	ECP	3.492.003,45	EC	787.334,43
		CS	7.445.570,35	TP	4.161.928,41	FPV	2.578.622,06			TR	787.370,62
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
		RS	1.432.075,32	PR	1.088.860,89	R	-53.126,43	EP	290.088,00		
		CP	43.710.959,14	PC	18.187.299,27	I	20.363.588,15	ECP	16.841.356,95	EC	2.176.288,88
		CS	34.328.659,05	TP	19.276.160,16	FPV	6.506.014,04			TR	2.466.376,88
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI											
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	27.742.036,30	PC	0,00	I	0,00	ECP	27.742.036,30	EC	0,00
		CS	28.477.566,84	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI											
		RS	239.403,01	PR	233.751,41	R	-3.770,32	EP	1.881,28		
		CP	7.717.500,00	PC	1.847.790,11	I	2.074.266,91	ECP	5.643.233,09	EC	226.476,80
		CS	7.956.903,01	TP	2.081.541,52	FPV	0,00			TR	228.358,08

CONTO DEL BILANCIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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)
	TOTALE MISSIONI	RS 2.625.321,52	PR 2.024.807,76	R -65.772,21		EP 534.741,55
		CP 93.425.284,97	PC 24.472.933,82	I 28.192.231,94	ECP 54.399.702,49	EC 3.719.298,12
		CS 81.530.276,06	TP 26.497.741,58	FPV 10.833.350,14		TR 4.254.039,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS 2.625.321,52	PR 2.024.807,76	R -65.772,21		EP 534.741,55
		CP 93.425.284,97	PC 24.472.933,82	I 28.192.231,94	ECP 54.399.702,49	EC 3.719.298,12
		CS 81.530.276,06	TP 26.497.741,58	FPV 10.833.350,14		TR 4.254.039,67

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese

CONTO DEL BILANCIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (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)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP							
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS	2.231.170,95	PR	1.767.986,88	R	-62.001,89	EP	401.182,18
		CP	76.795.414,24	PC	22.541.060,09	I	25.843.366,13	ECP	41.583.312,36
		CS	71.875.946,13	TP	24.309.046,97	FPV	9.368.735,75	TR	3.703.488,22
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	154.747,56	PR	23.069,47	R	0,00	EP	131.678,09
		CP	8.912.370,73	PC	84.083,62	I	274.598,90	ECP	7.173.157,04
		CS	1.697.426,92	TP	107.153,09	FPV	1.464.614,79	TR	322.193,37
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	239.403,01	PR	233.751,41	R	-3.770,32	EP	1.881,28
		CP	7.717.500,00	PC	1.847.790,11	I	2.074.266,91	ECP	5.643.233,09
		CS	7.956.903,01	TP	2.081.541,52	FPV	0,00	TR	228.358,08
	TOTALE TITOLI	RS	2.625.321,52	PR	2.024.807,76	R	-65.772,21	EP	534.741,55
		CP	93.425.284,97	PC	24.472.933,82	I	28.192.231,94	ECP	54.399.702,49
		CS	81.530.276,06	TP	26.497.741,58	FPV	10.833.350,54	TR	4.254.039,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.625.321,52	PR	2.024.807,76	R	-65.772,21	EP	534.741,55
		CP	93.425.284,97	PC	24.472.933,82	I	28.192.231,94	ECP	54.399.702,49
		CS	81.530.276,06	TP	26.497.741,58	FPV	10.833.350,54	TR	4.254.039,67

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.585.728,73				
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ sele-regioni	8.470.115,67		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⁾	13.793.406,84					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	263.066,24 0,00					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	-					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	25.843.366,13 9.368.735,75	24.309.046,97	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.282.390,07	16.400.971,65				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	420.275,80	411.396,08				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	84.083,62	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	274.598,90 1.464.614,79 0,00	107.153,09	
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.....	27.786.749,49	16.812.367,73		Totale spese finali.....	36.951.315,57	24.416.200,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	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	2.074.266,91	2.067.706,48	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.074.266,91	2.081.541,52	
Totale entrate dell'esercizio	29.861.016,40	18.880.074,21		Totale spese dell'esercizio	39.025.582,48	26.497.741,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.387.605,15	37.465.802,94		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	39.025.582,48	26.497.741,58
DISAVANZO DI COMPETENZA nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	13.362.022,67	10.968.061,36
TOTALE A PAREGGIO	52.387.605,15	37.465.802,94		TOTALE A PAREGGIO	52.387.605,15	37.465.802,94

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)

13.362.022,67

13.362.022,67

b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)⁽⁸⁾

0,00

c) Risorse vincolate nel bilancio (+)⁽⁹⁾

12.361.636,07

d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)

1.000.386,60

di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾

-

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTI

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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	(+)	7.046.780,82
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.793.406,84
Entrate titoli 1-2-3	(+)	27.702.665,87
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	(-)	25.843.366,13
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		80.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	9.368.735,75
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
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
	A/1)Risultato di competenza di parte corrente	13.330.751,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	12.263.583,85
	A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	1.067.167,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	-
	A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	1.067.167,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.423.334,85
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	263.066,24
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	84.083,62
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
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	(-)	274.598,90
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	1.464.614,79
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	31.271,02
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	98.052,22
	B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	66.781,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
	B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	66.781,20
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>		
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 stanziate 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'(+)/(-)	(-)	-
	C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	-
	D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)	13.362.022,67
	D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	1.000.386,60
	D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	1.000.386,60
	<i>di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.⁽¹⁰⁾</i>	0,00
	<i>di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.⁽¹⁰⁾</i>	0,00

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

A/1)Risultato di competenza di parte corrente		13.330.751,65
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	6.966.780,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	9.671.467,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord	(-)	12.686.027,44
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	12.263.583,85
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti finanziarie da entrate destinate al SSN	(+)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	-	28.257.108,07

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Conto economico

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	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		24.548.743,76	32.741.247,87		
a Proventi da trasferimenti correnti		24.332.090,89	32.282.750,35		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti		0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti		216.652,87	458.497,53		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		144.458,27	118.820,81	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	0,00		
b Ricavi della vendita di beni		0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		144.458,27	118.820,81		
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		246.431,95	502.802,30	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		24.939.633,98	33.362.870,98		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		17.886,60	16.968,65	B6	B6
10 Prestazioni di servizi		1.459.222,39	733.918,80	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi		32.002,54	17.388,66	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi		13.785.864,47	21.868.005,71		
a Trasferimenti correnti		13.785.864,47	21.868.005,71		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	0,00		
13 Personale		8.589.233,87	9.061.935,79	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni		233.934,17	458.497,53	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		195.516,22	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		38.417,95	458.497,53	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti		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		0,00	811.911,40	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione		135.305,66	89.482,19	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.253.449,70	33.058.108,73		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		686.184,28	304.762,26	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	C15	C15
a da società controllate		0,00	0,00		
b da società partecipate		0,00	0,00		
c da altri soggetti		0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari		5.145,58	183,34	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.145,58	183,34		
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari		93,04	0,00	C17	C17
a Interessi passivi		93,04	0,00		
b Altri oneri finanziari		0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		93,04	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		5.052,54	183,34	-	-
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		312.446,05	171.140,14	E20	E20
a Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		312.446,05	171.140,14		E20b
d Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00		E20c

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	2022	2021	riferimento	riferimento
					art.2425 cc	DM 26/4/95
25	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	312.446,05	171.140,14		
	a	Oneri straordinari	598.357,69	12.668,83	E21	E21
	b	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	598.357,69	12.668,83	E21b	
	d	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	E21a	
		Totale oneri straordinari	598.357,69	12.668,83	E21d	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-285.911,64	158.471,31		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	405.325,18	463.416,91		
	26	Imposte (*)	645.501,34	571.663,50	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-240.176,16	-108.246,59	E23	E23

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Stato patrimoniale - attivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i><u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.350,02	39.133,36	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
5	Avviamento	-	-	BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
9	Altre	-	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.350,02	39.133,36		
	<i><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></i>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	88.292,01	37.843,94		
2.1	Terreni	-	-	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	-	-		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	BII2	BII2
2.3	Impianti e macchinari	-	-		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	BII3	BII3
2.4	Attrattive industriali e commerciali	-	-		
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	88.292,01	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	88.292,01	37.843,94		
IV	<i><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></i>				
1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2c	BIII2d
d	<i>altri soggetti</i>	-	-		
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	117.642,03	76.977,30		

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>				
		Totale rimanenze	-	CI	CI
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	31.203.048,42	20.237.546,38		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	31.165.065,99	20.199.563,95		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	37.982,43	37.982,43		
3	Verso clienti ed utenti	61.781,18	76.870,39	CII1	CII1
4	Altri Crediti	35.202,13	4.672,88	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	-	-		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	35.202,13	4.672,88		
		Totale crediti	31.300.031,73	20.319.089,65	
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	10.968.061,36	18.585.728,73		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.968.061,36	18.585.728,73		
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	10.968.061,36	18.585.728,73	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	42.268.093,09	38.904.818,38	
	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)	42.385.735,12	38.981.795,68	-

(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 2022

Stato patrimoniale - passivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-	0,00	AI	AI
	Riserve	-	-		
II	b <i>da capitale</i>	-	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	-	0,00		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	0,00		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	-	0,00		
	f <i>altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	240.176,16	108.246,59	AIX	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.933.629,81	4.041.876,40	AVII	AIX
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.693.453,65	3.933.629,81		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	0,00	B1	B1
2	Per imposte	-	0,00	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)	-	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	-	0,00		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-	0,00	D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0,00		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	-	0,00	D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	-	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	775.164,77	216.716,16	D7	D6
3	Acconti	-	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.577.601,26	1.512.570,49		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	0,00		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	196.604,06	192.000,00		
	c <i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	6.014,25	6.014,25	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	1.374.982,95	1.314.556,24		
5	Altri debiti	2.922.914,20	1.908.096,51	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	280.724,71	218.871,12		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	511.222,92	343.651,64		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
	d <i>altri</i>	2.130.966,57	1.345.573,75		
	TOTALE DEBITI (D)	5.275.680,23	3.637.383,16		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	-	0,00	E	E
	Risconti passivi	33.416.601,24	30.598.871,31		
1	Contributi agli investimenti	1.893.144,56	2.025.713,81		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.893.144,56	2.025.713,81		
	b <i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	31.523.456,68	28.573.157,50		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.416.601,24	30.598.871,31		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.385.735,12	38.981.795,68		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	20.634.125,21	25.943.545,00		
	2) beni di terzi in uso	-	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	-	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	20.634.125,21	25.943.545,00		

(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 2022

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.585.728,73
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	7.772.580,32 2.024.807,76	11.107.493,89 24.472.933,82	18.880.074,21 26.497.741,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	534.741,55	3.719.298,12	4.254.039,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.368.735,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.464.614,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			27.180.702,88

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

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				-
		Totale parte accantonata (B)		
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				23.487.249,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		23.487.249,23
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.693.453,65
		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 2022

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

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2022
		(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 contezioso					0	0
01902_S FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE		0	0	0	0	0
02902_S FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0	0
Totale Fondo contezioso		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	811.911,40	- 811.911,40	0	-	-	0
Totale Altri accantonamenti	811.911,40	- 811.911,40	0	-	-	-
Totale	811.911,40	- 811.911,40	0	-	-	-

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

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

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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/ 2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non impegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
	Vincoli derivanti dalla legge											
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12)	vari		11.113,61	-	158.684,53	158.684,53	-	-	-	-	11.113,61
02501_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	vari		-	-	-	-	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S)	vari		575.505,69	575.505,69	-	251.302,38	-	0,01	10.553,48	334.756,79	334.756,80
02551_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF.CAP. 01551_S)	vari		1.685.670,27	246.499,90	84.083,62	89.964,02	151.532,52	-	8.965,24	98.052,22	1.537.222,59
02650_E	ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	vari		1.613.500,70	-	-	-	-	-	-	-	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		7.996.479,80	3.790.000,00	8.011.959,93	8.123.695,21	2.345.331,25	-	878.003,77	2.210.937,24	6.417.417,04
02700_E	RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		-	-	27.613,96	27.613,96	-	-	-	-	-

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/ 2022 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non impegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		1.537.568,17	29.500,00	423.984,00	11.900,00	17.600,00	-	-	423.984,00	1.932.052,17	
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		100.021,89	93.125,79	100.021,89	116.898,43	-	-	-	76.249,25	83.145,35	
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		3.927.523,87	1.615.238,04	-	677.726,63	252.688,51	-	146,40	684.969,30	2.997.255,13	
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	vari		30.098,57	2.000,00	40.131,42	2.908,88	-	-	-	39.222,54	67.321,11	
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042L N. 178/2020- PARTE CORRENTE	-	-	8.448.000,00	-	-	-	-	8.448.000,00	8.448.000,00	
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1,C.1042,L.N.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DI OMNICOMPENSIVITÀ(RIF. CAP. 01072_S)	vari		-	-	70.000,00	70.000,00	-	-	-	-	-	-

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/ 2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non impegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	
				(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 CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI- SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	45.464,73	-	-	-	-	45.464,73	45.464,73	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				17.477.482,57	6.351.869,42	17.409.944,08	9.530.694,04	2.767.152,28	-	0,01	897.668,89	12.361.636,07	23.487.249,23
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)				17.477.482,57	6.351.869,42	17.409.944,08	9.530.694,04	2.767.152,28	-	0,01	897.668,89	12.361.636,07	23.487.249,23

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/ 2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non impegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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.nc

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
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)	12.361.636,07	23.487.249,23
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)	12.361.636,07	23.487.249,23

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 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 1 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 impegnate 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 2022

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

Allegato b) al Rendiconto - 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 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviate all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022		
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE	14.056.473,08	7.144.753,15	1.147.467,56	-	5.764.252,37	1.543.285,76	32.109,47	13.648,92	10.833.350,54

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ 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 ESIGIBILITÀ ¹ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.634.236,76	12.446.745,61	31.080.982,37	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	37.982,43 37.982,43 0,00	37.982,43 37.982,43 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	18.634.236,76	12.484.728,04	31.118.964,80	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	61.781,18	61.781,18	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	24.321,11	0,00	24.321,11	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	24.321,11	61.781,18	86.102,29	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	84.083,62 84.083,62 0,00	0,00 0,00 0,00	84.083,62 84.083,62 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	84.083,62	0,00	84.083,62	0,00	0,00	0,00%

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ* 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 ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	<i>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	<i>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	<i>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	<i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>	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	18.742.641,49	12.546.509,22	31.289.150,71	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	84.083,62	0,00	84.083,62	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)	18.658.557,87	12.546.509,22	31.205.067,09	0,00	0,00	0,00%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	31.300.031,73	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	31.300.031,73	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 2022

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2022 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	8.634.298,49	8.634.298,49	8.448.000,00	0,00
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	18.507.938,27	0,00	60.000,00	7.752.818,34
2010500	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO				
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	100.021,89	0,00	100.021,89	0,00
2010502	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	40.131,42	40.131,42	40.131,42	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	27.282.390,07	8.674.429,91	8.648.153,31	7.752.818,34
	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	168.698,27	0,00	168.698,27	15.089,20
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI				
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	5.145,58	0,00	5.145,58	0,00
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI				
3050100	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	1.040,46	1.040,46	1.040,46	0,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	175.391,49	7.295,11	173.718,38	352,19
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N A C	70.000,00	70.000,00	47.352,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	420.275,80	78.335,57	395.954,69	15.441,39
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	84.083,62	84.083,62	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	84.083,62	84.083,62	0,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2022 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				
9010100	ALTRE RITENUTE	136.628,36	0,00	126.815,02	2.171,94
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.905.613,15	0,00	1.904.545,47	305,31
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	18.338,14	0,00	18.338,14	1.843,34
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	13.687,26	0,00	13.687,26	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	2.074.266,91	0,00	2.063.385,89	4.320,59
	TOTALE TITOLI	29.861.016,40	8.836.849,10	11.107.493,89	7.772.580,32

(*) 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 2022

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 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir ditributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	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	12.726,00	6.732,00	154.028,32	12.028,50	0,00	0,00	93,04	0,00	0,00	0,00	185.607,86
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	933.435,31	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.520,31	962.955,62
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	12.726,00	6.732,00	1.087.463,63	15.028,50	0,00	0,00	93,04	0,00	0,00	26.520,31	1.148.563,48
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	114.040,77	4.192.933,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.240,00	4.331.214,50
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	114.040,77	4.192.933,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.240,00	4.331.214,50
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	7.505.473,61	495.648,09	261.391,66	6.459.548,57	0,00	0,00	0,00	0,00	36.902,53	0,00	14.758.964,46
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.225.050,48	143.950,00	45.386,72	3.118.353,67	0,00	0,00	0,00	0,00	71.882,82	0,00	5.604.623,69
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	9.730.524,09	639.598,09	306.778,38	9.577.902,24	0,00	0,00	0,00	0,00	108.785,35	0,00	20.363.588,15
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	9.743.250,09	646.330,09	1.508.282,78	13.785.864,47	0,00	0,00	93,04	0,00	108.785,35	50.760,31	25.843.366,13

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir ditributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	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	11.670,00	6.171,00	127.736,50	6.014,25	0,00	0,00	93,04	0,00	0,00	0,00	151.684,79
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	628.720,64	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.475,32	658.195,96
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	11.670,00	6.171,00	756.457,14	9.014,25	0,00	0,00	93,04	0,00	0,00	26.475,32	809.880,75
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	82.403,64	3.437.236,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.240,00	3.543.880,07
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	82.403,64	3.437.236,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.240,00	3.543.880,07
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	6.589.328,59	385.962,66	52.005,99	6.073.170,36	0,00	0,00	0,00	0,00	23.114,78	0,00	13.123.582,38
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.010.115,51	117.225,03	2.908,88	2.880.842,17	0,00	0,00	0,00	0,00	52.625,30	0,00	5.063.716,89
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	8.599.444,10	503.187,69	54.914,87	8.954.012,53	0,00	0,00	0,00	0,00	75.740,08	0,00	18.187.299,27
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	8.611.114,10	509.358,69	893.775,65	12.400.263,21	0,00	0,00	93,04	0,00	75.740,08	50.715,32	22.541.060,09

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir ditributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	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	1.056,00	561,00	13.937,47	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.568,72
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	39.026,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482,19	39.508,93
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	1.056,00	561,00	52.964,21	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482,19	61.077,65
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	12.959,33	605.089,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618.048,34
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	12.959,33	605.089,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618.048,34
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	74.120,79	57.784,52	0,00	480.946,52	0,00	0,00	0,00	0,00	12.524,77	0,00	625.376,60
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	188.389,98	17.604,79	0,00	228.520,71	0,00	0,00	0,00	0,00	28.968,81	0,00	463.484,29
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	262.510,77	75.389,31	0,00	709.467,23	0,00	0,00	0,00	0,00	41.493,58	0,00	1.088.860,89
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	263.566,77	75.950,31	65.923,54	1.320.570,49	0,00	0,00	0,00	0,00	41.493,58	482,19	1.767.986,88

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 2022

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' FINANZIARI
		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	274.598,90	0,00	0,00	0,00	274.598,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	0,00	274.598,90	0,00	0,00	0,00	274.598,90	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	274.598,90	0,00	0,00	0,00	274.598,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 2022

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' FINANZIARI
		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	84.083,62	0,00	0,00	0,00	84.083,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	0,00	84.083,62	0,00	0,00	0,00	84.083,62	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	84.083,62	0,00	0,00	0,00	84.083,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 2022**

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' FINANZIARI
		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	23.069,47	0,00	0,00	0,00	23.069,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	0,00	23.069,47	0,00	0,00	0,00	23.069,47	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	23.069,47	0,00	0,00	0,00	23.069,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 2022

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 2022

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

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022**

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	2.074.266,91	0,00	2.074.266,91
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	2.074.266,91	0,00	2.074.266,91

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

riepilogo spese per titoli e macroaggregati

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE 2022 PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- <i>di cui non ricorrenti</i>
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.743.250,09	89.946,58
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	646.330,09	13.162,50
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.508.282,78	621.225,56
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	13.785.864,47	395.713,03
107	INTERESSI PASSIVI	93,04	93,04
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	108.785,35	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	50.760,31	0,00
100	Totale TITOLO 1	25.843.366,13	1.120.140,71
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	274.598,90	274.598,90
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	274.598,90	274.598,90
	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.074.266,91	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	2.074.266,91	0,00
	TOTALE IMPEGNI	28.192.231,94	1.394.739,61

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 (2022) 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	
20101	TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	18.950.491,58	8.146.861,04	10.071.994,34	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	18.950.491,58	8.146.861,04	10.071.994,34	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	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3	325.500,00	0,00	325.500,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.625.000,00	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	7.757.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00	0,00
	TOTALE ACCERTAMENTI	27.033.491,58	8.146.861,04	18.054.994,34	0,00	0,00

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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	
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI					
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.184.758,36	1.115.934,96	7.881.428,17	41.498,40	0,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	549.664,39	6.732,00	529.106,33	5.423,00	0,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.290.267,57	1.600.712,32	1.133.729,76	465.474,35	362.624,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	31.434.598,00	15.321.321,68	363.881,25	214.075,06	0,00
107	INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	62.214,65	35.714,65	0,00	0,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	479.324,22	0,00	739.974,22	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	44.000.827,19	18.080.415,61	10.648.119,73	726.470,81	362.624,00
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE					
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.495.154,79	1.456.403,32	8.211,47	8.211,47	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.495.154,79	1.456.403,32	8.211,47	8.211,47	0,00
	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.625.000,00	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	7.757.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00	0,00
	TOTALE IMPEGNI	53.253.481,98	19.536.818,93	18.313.831,20	734.682,28	362.624,00

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Prospetto dei costi per missione

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>											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 (+/-)	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Svalutazione dei crediti	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.886,60	1.037.574,49	15.028,50		32.002,54	12.726,00	195.516,22	38.417,95			26.520,31 1.375.672,61
MISSIONE 02	Giustizia											-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza											-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio		114.040,77	4.192.933,73								4.306.974,50
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		307.607,13	9.577.902,24			8.576.507,87					108.785,35 18.570.802,59
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche											-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali											-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti											-
MISSIONE 50	Debito pubblico											-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie											-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi		-									-
TOTALE COSTI/ONERI		17.886,60	-	1.459.222,39	13.785.864,47	-	-	32.002,54	8.589.233,87	195.516,22	38.417,95	-
												135.305,66 24.253.449,70

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni							TOTALE COSTI PER MISSIONE	
	ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Oneri finanziari	Interessi ed altri oneri finanziari	Svalutazioni	Svalutazioni	Oneri straordinari	Altri oneri straordinari		
		Totali Oneri finanziari		Totali rettifiche di valore attività finanziarie		Totali Oneri straordinari		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	93,04	93,04	-		-	6.732,00	
MISSIONE 02	Giustizia		-	-		-	-	
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza		-	-		-	-	
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio		-	-	0,01	0,01	4.306.974,51	
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		-	598.357,58		598.357,58	638.769,34	
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		-	-		-	-	
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche		-	-		-	-	
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		-	-		-	-	
MISSIONE 19	Relazioni internazionali		-	-		-	-	
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti		-	-		-	-	
MISSIONE 50	Debito pubblico		-	-		-	-	
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie		-	-		-	-	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi		-	-	0,10		0,10	
TOTALE COSTI/ONERI		93,04	93,04	-	598.357,69	-	645.501,34	
						598.357,69	645.501,34	
							25.497.401,77	

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 - ARPA

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

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

Periodo ANNUALE 2022

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 13-apr-2023

Data stampa 17-apr-2023

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	16.400.971,65	16.400.971,65
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti	16.400.971,65	16.400.971,65
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.260.818,34	16.260.818,34
2.01.01.01.001 Trasferimenti correnti da Ministeri	8.448.000,00	8.448.000,00
2.01.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	7.812.818,34	7.812.818,34
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	140.153,31	140.153,31
2.01.05.01.999 Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	100.021,89	100.021,89
2.01.05.02.001 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	40.131,42	40.131,42
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie	411.396,08	411.396,08
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	183.787,47	183.787,47

3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		183.787,47	183.787,47
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	183.787,47	183.787,47
3.03.00.00.000 Interessi attivi		5.145,58	5.145,58
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		5.145,58	5.145,58
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	5.145,58	5.145,58
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		222.463,03	222.463,03
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		1.040,46	1.040,46
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	1.040,46	1.040,46
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		174.070,57	174.070,57
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	122.631,65	122.631,65
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	48,46	48,46
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	51.390,46	51.390,46
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		47.352,00	47.352,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	47.352,00	47.352,00
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		2.067.706,48	2.067.706,48
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		2.067.706,48	2.067.706,48

9.01.01.00.000 Altre ritenute **128.986,96** **128.986,96**

9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	481,14	481,14
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	128.505,82	128.505,82

9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente **1.904.850,78** **1.904.850,78**

9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.168.135,78	1.168.135,78
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	603.506,32	603.506,32
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	133.208,68	133.208,68

9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo **20.181,48** **20.181,48**

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.181,48	20.181,48
----------------	---	-----------	-----------

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro **13.687,26** **13.687,26**

9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	2.069,07	2.069,07
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	11.618,19	11.618,19

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

0.00.			
00.9			
9.99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
9			

TOTALE INCASSI **18.880.074,21** **18.880.074,21**

Ente Codice 031882153

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

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

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

Periodo ANNUALE 2022

Prospetto PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 13-apr-2023

Data stampa 17-apr-2023

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		24.309.046,97	24.309.046,97
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		8.874.680,87	8.874.680,87
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		6.929.273,73	6.929.273,73
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	5.532.924,92	5.532.924,92
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.324.820,72	1.324.820,72
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	19.304,81	19.304,81
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	510,74	510,74
1.01.01.02.002	Buoni pasto	51.712,54	51.712,54
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		1.945.407,14	1.945.407,14

1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.915.256,09	1.915.256,09
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	4.177,38	4.177,38
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	12.672,00	12.672,00
1.01.02.02.001	Assegni familiari	13.301,67	13.301,67

1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente **584.480,25** **584.480,25**

1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente **584.480,25** **584.480,25**

1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	584.480,25	584.480,25
----------------	---	------------	------------

1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi **960.527,94** **960.527,94**

1.03.01.00.000 Acquisto di beni **13.413,46** **13.413,46**

1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	11.929,60	11.929,60
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	328,86	328,86
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	1.155,00	1.155,00

1.03.02.00.000 Acquisto di servizi **947.114,48** **947.114,48**

1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	79.200,00	79.200,00
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	62.465,97	62.465,97
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.184,88	1.184,88
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c.	1.724,00	1.724,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.106,80	2.106,80
1.03.02.05.004	Energia elettrica	37.066,14	37.066,14
1.03.02.05.005	Acqua	5.977,64	5.977,64
1.03.02.05.006	Gas	35.727,24	35.727,24
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	30.612,67	30.612,67

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	14.971,84	14.971,84
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	56.726,32	56.726,32
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	6.100,00	6.100,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	15.611,12	15.611,12
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	154.268,56	154.268,56
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	2.806,00	2.806,00
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	1.639,79	1.639,79
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	5.025,96	5.025,96
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	8,00	8,00
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	2.308,77	2.308,77
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	100.394,00	100.394,00
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	6.542,77	6.542,77
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	25.833,00	25.833,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	298.007,81	298.007,81

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **13.720.833,70** **13.720.833,70**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **69.496,10** **69.496,10**

1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	23.772,64	23.772,64
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	42.723,46	42.723,46
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 **13.431.337,60** **13.431.337,60**

1.04.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	12.028,50	12.028,50
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	13.419.309,10	13.419.309,10

1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo **220.000,00** **220.000,00**

1.04.05.04.001	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	220.000,00	220.000,00
----------------	---	------------	------------

1.07.00.00.000 Interessi passivi		93,04	93,04
1.07.06.00.000 Altri interessi passivi		93,04	93,04
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	93,04	93,04
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		117.233,66	117.233,66
1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		117.233,66	117.233,66
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	117.233,66	117.233,66
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		51.197,51	51.197,51
1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito		24.240,00	24.240,00
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	24.240,00	24.240,00
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione		26.957,51	26.957,51
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	26.957,51	26.957,51
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		107.153,09	107.153,09
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		107.153,09	107.153,09
2.02.01.00.000 Beni materiali		86.493,12	86.493,12
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	35.624,00	35.624,00
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	2.409,50	2.409,50
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	48.459,62	48.459,62

2.02.03.00.000 Beni immateriali	20.659,97	20.659,97
--	------------------	------------------

2.02.03.02.002	Acquisto software	20.659,97	20.659,97
----------------	-------------------	-----------	-----------

7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.081.541,52	2.081.541,52
--	---------------------	---------------------

7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro	2.081.541,52	2.081.541,52
--	---------------------	---------------------

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute	131.339,68	131.339,68
--	-------------------	-------------------

7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	481,14	481,14
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	130.858,54	130.858,54

7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	1.914.750,81	1.914.750,81
--	---------------------	---------------------

7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.169.928,70	1.169.928,70
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	616.584,30	616.584,30
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	128.237,81	128.237,81

7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	21.763,77	21.763,77
--	------------------	------------------

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	21.763,77	21.763,77
----------------	---	-----------	-----------

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro	13.687,26	13.687,26
--	------------------	------------------

7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	2.069,07	2.069,07
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	11.618,19	11.618,19

Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00
-----------------------------------	-------------	-------------

0.00.			
00.9			
9.99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
9			

TOTALE PAGAMENTI

26.497.741,58

26.497.741,58

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 2022

Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 13-apr-2023

Data stampa 17-apr-2023

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)	18.585.728,73
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	18.880.014,91
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	26.497.682,28
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	10.968.061,36
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 COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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., COMPRESE 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 2022

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 31/12/2022	Maggiori entrate	Minori entrate	Residuo da mantenere
2019	02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (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	76.870,38	15.089,20	0,00	0,00	61.781,18
2019				333.889,05	15.089,20	0,00	0,00	318.799,85
2020	02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (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	255.836,14	0,00	0,00	0,00	255.836,14
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 - RIMBORSIRECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VERSATE INECCESSO	3	324,24	324,24	0,00	0,00	0,00
2020	09005_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLITPAYMENT)	9	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00
2020				1.672.778,41	324,24	0,00	0,10	1.672.454,07
2021	02000_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DI CUI AL COMMA807 ART.1, LEGGE 205/2017 FINALIZZATI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	2	7.752.818,34	7.752.818,34	0,00	0,00	0,00
2021	02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	2	37.982,43	0,00	0,00	0,00	37.982,43
2021	02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200)	2	747.648,35	0,00	0,00	0,00	747.648,35
2021	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	345.507,45	0,00	0,00	0,00	345.507,45
2021	02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	2	9.148.775,73	0,00	0,00	0,00	9.148.775,73
2021	02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	2	275.341,34	0,00	0,00	0,00	275.341,34

Elenco per capitolo dei residui attivi esercizi 2021 e precedenti

epf	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Importi residui	Reversali al 31/12/2022	Maggiori entrate	Minori entrate	Residuo da mantenere
2021	03000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI - RIMBORSIRECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VERSATE INECESSO	3	27,95	27,95	0,00	0,00	0,00
2021	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	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00
2021	09001_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORODIPENDENTE.	9	305,31	305,31	0,00	0,00	0,00
2021	09005_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT)	9	1.277,20	1.277,20	0,00	0,00	0,00
2021	09006_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE	9	894,74	894,74	0,00	0,00	0,00
2021	09011_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOMO	9	1.843,34	1.843,34	0,00	0,00	0,00
2021				18.312.422,19	7.757.166,88	0,00	0,01	10.555.255,30
TOTALI				20.319.089,65	7.772.580,32	0,00	0,11	12.546.509,22

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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 31/12/2022	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2019	07002_S	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE	7	959,68	0,00	0,00	959,68	0,00
2019	07018_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PAR TITE DI GIRO N.A.C.	7	2.810,64	0,00	0,00	2.810,64	0,00
2019				3.770,32	0,00	0,00	3.770,32	0,00
2020	01101_S	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	1	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00
2020	07002_S	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE	7	128,82	0,00	0,00	0,00	128,82
2020	A1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 -ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	1	488,00	0,00	0,00	0,00	488,00
2020				72.616,82	0,00	0,00	0,00	72.616,82
2021	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	40.281,14	0,00	40.281,14	0,00	0,00
2021	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	185.604,50	0,00	185.604,50	0,00	0,00
2021	01012_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 - ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESA OBBLIGATORIA)	1	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00	0,00
2021	01013_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT.18 E 18 BIS) SPESE OBBLIGATORIE	1	1.228,00	0,00	1.056,00	172,00	0,00
2021	01030_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE	1	50.152,52	0,00	50.152,52	0,00	0,00
2021	01031_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE	1	17.604,79	0,00	17.604,79	0,00	0,00

Epf	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Residuo Iniziale	Importo economie con atto	Tot Mandati al 31/12/2022	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2021	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	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
2021	01033_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R.1/2018 ARTT. 18 E 18 BIS)-ART.10 D.LGS N.446/97 - SPESE OBBLIGATORIE	1	561,00	0,00	561,00	0,00	0,00
2021	01040_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).	1	7.866,45	0,00	7.866,45	0,00	0,00
2021	01041_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).	1	2.785,48	0,00	2.785,48	0,00	0,00
2021	01050_S	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBIGATORIE)	1	7.385,00	0,00	0,00	7.385,00	0,00
2021	01051_S	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBIGATORIE)	1	2.615,00	0,00	0,00	2.615,00	0,00
2021	01060_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO- (ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-	1	39.950,42	0,00	0,00	39.950,42	0,00
2021	01061_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO- (ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-	1	3.176,00	0,00	0,00	3.176,00	0,00
2021	01080_S	SPESE SOSTENUTE PER IL RIMBORSO ALLE AMMINISTRAZIONI DI PROVENIENZA DEL PERSONALE IMPIEGATO PRESSO L'ENTE IN POSIZIONE DI COMANDO	1	12.524,77	0,00	12.524,77	0,00	0,00
2021	01081_S	SPESE SOSTENUTE PER IL RIMBORSO ALLE AMMINISTRAZIONI DI PROVENIENZA DEL PERSONALE IMPIEGATO PRESSO L'ENTE IN POSIZIONE DI COMANDO	1	28.968,81	0,00	28.968,81	0,00	0,00
2021	01101_S	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	1	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
2021	01104_S	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE	1	482,19	0,00	482,19	0,00	0,00
2021	01109_S	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGATORIE	1	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00
2021	01114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUXILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE	1	1.217,13	0,00	1.217,13	0,00	0,00

Epf	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Residuo Iniziale	Importo economie con atto	Tot Mandati al 31/12/2022	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2021	01116_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPE SE OBBLIGATORIE	1	4.853,16	0,00	4.853,16	0,00	0,00
2021	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	90,00	0,00	90,00	0,00	0,00
2021	01122_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REVISI ONE SPESE OBBLIGATORIE	1	13.935,47	0,00	13.935,47	0,00	0,00
2021	01126_S	SPESE PER LA SOCIETA' CONSORZIALE UMBRIA DIGITALE -L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 -SOCIETA' PARTECIPATA	1	6.014,25	0,00	6.014,25	0,00	0,00
2021	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	14.908,91	0,00	9.336,77	5.535,95	36,19
2021	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	3.622,56	0,00	3.622,56	0,00	0,00
2021	01140_S	SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI	1	5.360,82	0,00	2.193,31	3.167,51	0,00
2021	01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	1	25.413,66	0,00	25.413,66	0,00	0,00
2021	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	1	411.177,09	0,00	411.177,09	0,00	0,00
2021	01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	1	26.787,00	0,00	26.787,00	0,00	0,00
2021	01303_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	1	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
2021	01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	1	319.853,70	0,00	319.853,70	0,00	0,00
2021	01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	1	61.502,30	0,00	61.502,30	0,00	0,00
2021	01400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E 02600)	1	167.018,41	0,00	167.018,41	0,00	0,00
2021	01450_S	PROGETTO SKILL-ED - TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE (RIF. CAP.E 02200)	1	37.982,43	0,00	37.982,43	0,00	0,00

Epf	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Residuo Iniziale	Importo economie con atto	Tot Mandati al 31/12/2022	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2021	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	62.965,07	0,00	27.084,00	0,00	35.881,07
2021	01454_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	1	22.045,92	0,00	0,00	0,00	22.045,92
2021	01502_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI - (RIF.CAP. 02550_E)	1	2.502,22	0,00	2.502,22	0,00	0,00
2021	01503_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI - (RIF.CAP. 02550_E)	1	1.086,92	0,00	1.086,92	0,00	0,00
2021	01504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(R IF.CAP. 02550_E)	1	53.131,00	0,00	0,00	0,00	53.131,00
2021	01510_S	RETRIBUZIONE TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - LR 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIE) (RIF.CAP.02550_E)	1	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00
2021	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.7/4/2019 E 59/2020 (SPESA OBBLIGATORIA) (RIF.CAP.02550_E)	1	6.182,04	0,00	6.182,04	0,00	0,00
2021	01514_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - ART.10 D.LGS N.446/97 - SPESA OBBLIGATORIE (RIF.CAP. 02550_E)	1	1.849,22	0,00	1.849,22	0,00	0,00
2021	01552_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E)	2	152.338,06	0,00	20.659,97	0,00	131.678,09
2021	01553_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 7/4/2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	2	2.409,50	0,00	2.409,50	0,00	0,00

Epf	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Residuo Iniziale	Importo economie con atto	Tot Mandati al 31/12/2022	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2021	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (I EFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF .CAP. 02650_E)	1	259.821,65	0,00	259.821,65	0,00	0,00
2021	07001_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LA VORODIPENDENTE TASSABILI IN VIA DI RIVALSA.	7	127.387,41	0,00	127.387,41	0,00	0,00
2021	07002_S	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE	7	2.018,26	0,00	265,80	0,00	1.752,46
2021	07003_S	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTEN ZIALI PERSONALE.	7	90.564,80	0,00	90.564,80	0,00	0,00
2021	07005_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT)	7	11.213,03	0,00	11.213,03	0,00	0,00
2021	07006_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE	7	894,74	0,00	894,74	0,00	0,00
2021	07011_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LA VOROAUTONOMO TASSABILI IN VIA DI RIVALSA.	7	3.425,63	0,00	3.425,63	0,00	0,00
2021	A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTEN ZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL P ERSONEALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)	1	8.673,33	0,00	8.673,33	0,00	0,00
2021	A1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI PREVIDENZIALI,A SSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SER VIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)	1	8.017,83	0,00	8.017,83	0,00	0,00
2021	A1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 -ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	1	97.600,00	0,00	0,00	0,00	97.600,00
2021	C1201_S	POC SPAO 2014/2020 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIV TA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)	1	2.525,73	0,00	2.525,73	0,00	0,00
2021	C1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CA P E 02700)	1	2.257,05	0,00	2.257,05	0,00	0,00
2021				2.548.934,38	0,00	2.024.807,76	62.001,89	462.124,73
TOTALI				2.625.321,52	0,00	2.024.807,76	65.772,21	534.741,55

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2020	09005_E	9	0022000007	24/01/2020	IVA SPLIT PAYMENT ESERCIZIO 2020	00051	27/01/2020	4	0,10	0,00		0,10	0,10	arrotondamento	0,00
2021	03500_E	3	0022100076	30/09/2021	Accertamento relativo alle fatture 05 06 08 09/2021 emesse dal CFP TR	01132	04/10/2021	4	0,01	0,00		0,01	0,01	arrotondamento	0,00
							TOT		0,11	0,00	0,00	0,11	0,11		0,00

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

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	16
5. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE	16
6. ALLEGATI	17
- 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 direttive 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 2022 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 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni degli stanziamenti di bilancio:

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
Attivazione del Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2022 e allineamento alle variazioni per iscrizione entrate vincolate nel mese di dicembre 2021	Determinazione Dirigenziale	4
Riacertamento ordinario dei Residui attivi e passivi al 31/12/2021	Determinazione Direttoriale	10
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 2021.	Determinazione Direttoriale	2
Iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese	Determinazione Direttoriale	2
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..	Deliberazione del Consiglio	1
	Determinazione Direttoriale	5
Variazioni Compensative	Determinazione Direttoriale	2
TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE		26

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 da atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio pluriennale.

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

2.1.1 Entrate di competenza

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

Se si escludono le partite di giro (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 63.181 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2022 ammontano a complessive 29.861 migliaia di Euro, di cui 11.107 migliaia di Euro riscosse; conseguentemente la somma di 18.753 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi da competenza.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31dicembre 2022, la quasi totalità dei residui attivi formatisi per effetto della gestione degli stanziamenti di competenza riguarda il Titolo 2 "trasferimenti correnti" e fanno riferimento ai trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale e dello Stato a copertura degli impegni assunti su risorse a destinazione vincolata per obbligazioni assunte nel corso degli esercizi 2021 e 2022.

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	263.066,24	-	-263.066,24	-	-
0-PARTE SPECIALE	0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	8.470.115,67	-	8.470.115,67	-	-
0-PARTE SPECIALE	0600 – FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO		26.885.133,52	-	-26.885.133,52	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0101 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	55.423.481,37	27.142.236,76	-28.281.244,61	8.508.000,00	18.634.236,76
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONISOCIALIPRIVATE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 – TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	182.280,38	140.153,31	-42.127,07	140.153,31	0,00
TOTALE TITOLO		55.605.761,75	27.282.390,07	-28.323.371,68	8.648.153,31	18.634.236,76
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	225.000,00	168.698,27	-56.301,73	168.698,27	0,01
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	500,00	5.145,58	4.645,58	5.145,58	0,00
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	200.464,73	246.431,95	45.967,22	222.110,84	24.321,11
TOTALE TITOLO		425.964,73	420.275,80	-5.688,93	395.954,69	24.321,11
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.149.469,74	84.083,62	-7.065.386,12	0,00-	84.083,62-
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 – ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO		7.149.469,74	84.083,62	-7.065.386,12	0,00-	84.083,62-
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	7.585.000,00	2.074.266,91	-5.510.733,09	2.067.706,48	10.881,02
9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 – ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	-	-132.500,00	-	-
TOTALE TITOLO		7.717.500,00	2.074.266,91	-5.643.233,09	2.067.706,48	10.881,02
TOTALE GENERALE		97.783.829,74	29.861.016,40	-67.922.813,34	11.107.493,89	18.753.522,51

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 2022, 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	76.795.414,24	25.843.366,13	9.368.735,75	22541060,09	41.583.312,36	3.302.306,04
2-SPESE IN CONTO CAPITALE	8.912.370,73	274.598,90	1.464.614,79	84083,62	7.173.157,04	190.515,28
5-CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	0	-	-
7-USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.717.500,00	2.074.266,91	-	1.847.790,11	5.643.233,09	226.476,80
TOTALE GENERALE	93.425.284,97	28.192.231,94	10.833.350,54	24472933,82	54.399.702,49	3.719.298,12

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	21.740,72	197.816,50	211.731,71	21.568,72	151.684,79	173.253,51
1	01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	153.734,43	1.808.148,41	1.412.418,18	39.508,93	658.195,96	697.704,89
1	04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	623.620,48	10.401.840,01	7.445.570,35	618.048,34	3.543.880,07	4.161.928,41
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501 - SERVIZIO PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	864.712,03	27.732.918,23	23.002.533,51	625.376,60	13.123.582,38	13.748.958,98
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	567.363,29	15.978.040,91	11.326.125,54	463.484,29	5.063.716,89	5.527.201,18
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	-	-	16.548.566,84	-	-	-
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	-	-	-	-	-	-
1	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2003- ALTRI FONDI	-	20.676.650,18	11.929.000,00	-	-	-
	TOTALE TITOLO		77.538.478,08	2.231.170,95	76.795.414,24	71.875.946,13	1.767.986,88	22.541.060,09
2	01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	154.747,56	1.846.984,61	1.697.426,92	23.069,47	84.083,62	107.153,09
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 – FONDO DI RISERVA	-	-	-	-	-	-
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	-	-	-	-	-	-
2	20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 – ALTRI FONDI	-	7.065.386,12	-	-	-	-
	TOTALE TITOLO		8.537.432,40	154.747,56	8.912.370,73	1.697.426,92	23.069,47	84.083,62
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	239.403,01	7.717.500,00	7.956.903,01	233.751,41	1.847.790,11	2.081.541,52
	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 l'equilibrio di competenza è pari a 17.721 migliaia di euro, quello di bilancio ammonta a 5.359 migliaia di euro e, infine, quello complessivo è pari a 5.359 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 2022 l'indicatore di tempestività di pagamento, calcolato dalla piattaforma dei crediti commerciali PCC, risulta pari a - 19 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 31/12/2022, come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 274 del 17 marzo 2023, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 31.300 migliaia di euro.

Dei residui attivi a carico della gestione 2022 provenienti dall'esercizio 2021, che ammontavano a 20.319 migliaia di euro, ne sono stati riscossi euro 7.773 migliaia di euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2022, i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti da riportare nell'esercizio successivo ammontano a 12.547 migliaia di euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2022 è pari a 31.300 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	12.446.745,61	18.634.236,76	31.080.982,37
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONISOCIALIPRIVATE	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 – TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	37.982,43	-	37.982,43
TOTALE TITOLO		12.484.728,04	18.634.236,76	31.118.964,80
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	61.781,18	-	61.781,18
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	-	-	-
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	-	24.321,11	24.321,11
TOTALE TITOLO		61.781,18	24.321,11	86.102,29
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	84.083,62	84.083,62
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 – ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
TOTALE TITOLO		-	84.083,62	84.083,62
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	-	10.881,02	10.881,02
9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 – ENTRATE PER CONTO TERZI	-	-	-
TOTALE TITOLO		-	10.881,02	10.881,02
TOTALE GENERALE		12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 31.119 migliaia di Euro, riguarda il titolo 2 che è composto da trasferimenti a rendicontazione a carico del bilancio statale e regionale a copertura degli impegni esigibili negli esercizi 2022 e precedenti di ARPAL Umbria tra i quali si segnalano quelli relativi al Programma POR FSE Umbria 2014/2020.

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

	5 anni e oltre	2 – 4 anni	0 – 1 anni	Totale
Titolo				
1	0,00	0,00 -	0,00 -	0,00 -
2	0,00	1.929.472,74	29.189.492,06	31.118.964,80
3	0,00	61.781,18	24.321,11	86.102,29
4	0,00	0,00 -	84.083,62	84.083,62
5	0,00	0,00 -	0,00 -	0,000,00 -
7	0,00	0,00 -	0,00 -	-
9	0,00	0,00 -	10.881,02	10.881,02
Tot	0,00	1.991.253,92	29.308.777,81	31.300.031,73

2.3.2 La gestione dei residui passivi

I residui passivi come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 274 del 17 marzo 2023, relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 4.245 migliaia di Euro.

I residui passivi a carico della gestione 2022, provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti, ammontavano a 2.625 migliaia di Euro; nel corso del 2022 ne sono stati eliminati per insussistenza 66 migliaia di Euro e ne sono stati pagati 2.025 migliaia di Euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2022, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, ammonta complessivamente a 535 migliaia di Euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31 dicembre 2022 è pari a 4.254 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2022 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	-	33.923,07	33.923,07
1	01- SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	111.057,99	304.759,66	415.817,65
1	04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402- ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	36,19	787.334,43	787.370,62
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501 - SERVIZIO PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	192.000,00	1.635.382,08	1.827.382,08
1	15 -POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	98.088,00	540.906,80	638.994,80
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	401.182,18	3.302.306,04
2	01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 – ALTRI SERVIZI GENERALI	131.678,09	190.515,28	322.193,37
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			-	131.678,09	190.515,28
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	1.881,28	226.476,80	228.358,08
TOTALE TITOLO			3.899,14	1.881,28	226.476,80
TOTALE COMPLESSIVO			76.387,14	534.741,55	3.719.298,12

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	72.488,00	3.631.000,22	3.703.488,22
2	0,00	-	322.193,37	322.193,37
3	0,00	-	-	-
4	0,00	-	-	-
7	0,00	128,82	228.229,26	228.358,08
tot	0,00	72.616,82	4.181.422,85	4.254.039,67

2.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a 10.833 migliaia di euro. Il seguente prospetto sintetizza il FPV al termine dell'esercizio 2022 nelle sue diverse componenti:

COMPONENTE FPV	Importo FPV al 31.12.2022
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese correnti	9.368.735,75
A) TOTALE FPV – spese correnti	9.368.735,75
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese di investimento	1.464.614,79
B) TOTALE FPV – spese di investimento	1.464.614,79
C)=A)+B) TOTALE FPV	10.833.350,54

Per quanto riguarda la dinamica del FPV nel corso del 2022, si evidenzia la seguente situazione:

A	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	14.056.473,08
B	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	7.144.753,15
C	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	1.147.467,56
D	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	0,00 -
E = A - B -C -D	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviate all'esercizio 2023 e successivi	5.764.252,37
F	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	1.543.285,76
G	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	32.109,47
H	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	13.648,92
I = E + F + G + H	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	10.833.350,54

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 2022 scaturisce un risultato di amministrazione come di seguito riportato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.585.728,73
RISCOSSIONI	(+)	7.772.580,32	11.107.493,89	18.880.074,21
PAGAMENTI	(-)	2.024.807,76	24.472.933,82	26.497.741,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	534.741,55	3.719.298,12	4.254.039,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.368.735,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.464.614,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			27.180.702,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
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				-
		Totale parte accantonata (B)		-
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				23.487.249,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		23.487.249,23
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.693.453,65
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

3.1 La composizione del risultato di amministrazione

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

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 31.12.2022, di una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto b);
- d) l’accantonamento nel risultato di amministrazione un importo non inferiore a quanto riportato nel punto c) fatta eccezione per eventuali tipologie per le quale sono adottati criteri extracontabili.

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

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

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

Fondo contenzioso

Non vi sono contenziosi in essere alla data del 31 dicembre 2022.

Fondo perdite societarie.

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

Fondo passività potenziali

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

Altri accantonamenti

Non sono stati effettuati accantonamenti al 31 dicembre 2022

Parte vincolata

Le quote vincolate pari ad euro 23.487.249,23, 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	23.487.249,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	23.487.249,23

4.2 La situazione di cassa

Il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2022 dell'Istituto tesoriere Unicredit S.p.a. è stato approvato da ARPAL Umbria con determinazione dirigenziale n. 235 del 6 marzo 2023. In esso sono esposte le seguenti risultanze finali:

● Avanzo di cassa al 31/12/2021.....	18.585.728,73
● Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2021 e precedenti.....	7.772.580,32
● Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2022.....	<u>11.107.493,89</u>
	18.880.074,21
	<u>37.465.802,94</u>
● Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2021 e precedenti.....	2.024.807,76
● Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2022.....	<u>24.472.933,82</u>
	26.497.741,58
Fondo di cassa al 31/12/2022.....	10.968.061,36

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 31/12/2021.

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
27.596.714,00	27.596.714,00	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> <ul style="list-style-type: none"> 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; 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 	0,00078391%

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

ALLEGATO 3

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

1. Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

L'ARPAL, ha implementato il sistema informativo contabile in modo che ogni scrittura finanziaria 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.

Gli elementi analitici nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni materiali, pari complessivamente a 88.292,01, riguardano:

- l'acquisizione, nel 2022, di computer e attrezzature informatiche per euro 88.866,0; 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 63.062,71, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;
- l'acquisizione di terminali di dispositivi di telefonia fissa IP Yealink T31P per euro 4.782,40; attesa la natura dei beni, si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
- la rappresentazione del valore residuo di computer e attrezzature informatiche acquisite nel 2021 pari ad euro 25.229,30;

Immobilizzazioni immateriali

Tra gli elementi rilevanti nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni immateriali, riportate alla voce ABI3 dello stato patrimoniale attivo, si ricordano

- l'acquisizione, nel 2022, di licenze per la piattaforma G-suite per euro 53.080,11 e lo sviluppo del software di gestione documentale per euro 72.113,32
- la rappresentazione del valore residuo di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite acquisite nel 2021, pari a 29.350,02 è stato

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 31/12/2022, è pari a 31.300.031,73, costituito da:

- crediti per trasferimenti correnti euro 31.203.048,42. Riguardano i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni (Ministeri, Enti statali, Regioni, Province, Comuni). Nel dettaglio, tali crediti sono vantati:

- per euro 3.484.268,37 nei confronti dei Ministeri;
 - per euro 27.596.714,00 nei confronti della Regione;
 - per euro 122.066,05 nei confronti dell'Unione europea e altri.
- crediti verso clienti euro 61.781,18;
- altri crediti euro 35.202,13.

Fondo svalutazione crediti

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

Disponibilità liquide

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

2.3 Patrimonio Netto

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

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

2.4 Passivo patrimoniale

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

Il totale dei debiti, pari a euro 5.275.680,23, 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 775.164,77;
- i debiti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 1.577.601,26, rappresentano la componente più rilevante; riguardano essenzialmente contributi assegnati alle imprese pari a 1.374.982,95;
- gli altri debiti, complessivamente pari a 2.922.914,20, 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 2022 da erogare nel corso del 2023 che ammonta a 1.021.640,56.

2.5 Ratei e risconti

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

Nella voce "Risconti Passivi" trovano rappresentazione l'avanzo vincolato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato proveniente dalla contabilità

finanziaria, in quanto corrispondenti a componenti positive di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi nell'esercizio in cui si sono realizzate.

I risconti passivi alla voce "Altri risconti passivi" comprendono il risconto dovuto all'applicazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 9.573.430,04, e dell'avanzo di amministrazione di parte corrente, pari a 21.950.026,64 tenuto conto delle precisazioni che seguono.

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

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

Per le medesime motivazioni, figurano alla voce risconti passivi i contributi agli investimenti pari a 1.893.144,56 che comprendono il fondo pluriennale vincolato per spese di investimento, pari a 1.537.222,59, l'avanzo di amministrazione per spese di investimento, pari 238.279,94 e la quota delle immobilizzazioni rappresentata nell'attivo patrimoniale pari al valore residuo da ammortizzare in esercizi successivi, pari a 117.642,03.

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 2022 e precedenti esigibili, al termine delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, negli esercizi 2023 e successivi per complessivi euro 20.634.125,21.

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 144.458,27.
- proventi diversi pari ad euro 246.431,95 relativi a:
 - entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute;
 - rimborsi da INAIL;
 - rimborsi per personale comandato in uscita da parte delle Amministrazioni di destinazione

3.2 Componenti negativi del risultato economico

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

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo.
- Prestazioni di servizi per un importo pari a 1.459.222,39.
- Trasferimenti e contributi I trasferimenti correnti sono quasi interamente verso imprese e ammontano a 13.785.864,47.
 - Personale. Le spese per il personale ammontano complessivamente a 9.061.935,79 La voce in questione, comprende retribuzioni in denaro, contributi e altre indennità. E' compreso il salario accessorio di competenza del 2022 da erogare nel 2023 per euro 1.021.640,56. Non è incluso in tale voce il costo dell'IRAP relativa alle spese per il personale che viene rilevato in un'altra voce e il costo per arretrati contrattuali, impegnati a seguito della sottoscrizione definitiva del CCNL Funzioni locali 2019/2021 in data 16/11/2022, in quanto coperti da apposito accantonamento operato nel corso del 2021 pari ad euro 811.911,40.
 - 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 645.501,34.

ALLEGATO 4

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

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 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(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)	01510_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -LR 1/2018- (SPESA OBBLIGATORIE) (RIF.CAP.02550_E)	380.683,17	380.683,17	-	137.433,28	-	0,01	1.118,96	244.368,85	244.368,86
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)	102.784,46	102.784,46	-	47.573,50	-	-	1.000,00	56.210,96	56.210,96
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 DILAVORO STRAORDINARIO- (ART.14CCNL1998/2001-) AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E)	-	-	-	-	-	-	8.434,52	8.434,52	8.434,52
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 CORRISPONTE AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE (RIF.CAP.02550_E)	32.358,06	32.358,06	-	6.837,60	-	-	-	25.520,46	25.520,46

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Deser.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
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	1.439.170,37	-	-	-	-	-	-	-	1.439.170,37
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)	126.499,90	126.499,90	-	1.098,00	59.470,71	-	8.965,24	74.896,43	74.896,43
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)	120.000,00	120.000,00	84.083,62	88.866,02	92.061,81	-	-	23.155,79	23.155,79
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 CORRENTI REGIONI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	1.613.500,70	-	-	-	-	-	-	-	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)	3.342.098,30	1.000.000,00	4.633.653,03	4.672.203,03	51.000,00	-	-	910.450,00	3.252.548,30
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)	-	-	-	-	-	-	343.105,78	343.105,78	343.105,78
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)	-	-	102.494,50	102.494,50	-	-	-	-	-
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)	100,00	-	182.767,00	182.767,00	-	-	31.028,64	31.028,64	31.128,64

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Deser.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01303_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	51.866,00	51.866,00	-	-	-	-	-
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)	278.490,87	-	622.593,00	622.593,00	-	-	30.858,50	30.858,50	309.349,37
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)	-	-	-	-	-	-	127.165,77	127.165,77	127.165,77
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)	1.584.800,00	-	-	-	-	-	-	-	1.584.800,00
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	990,63	-	2.001.184,93	2.001.184,93	-	-	129.453,88	129.453,88	130.444,51
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	2.600.000,00	2.600.000,00	321.931,31	455.116,59	2.045.503,25	-	216.391,20	637.702,67	637.702,67
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3PRESTAZIONE SERVIZI - (RIF.CAP.02502_E)	120.000,00	120.000,00	35.470,16	35.470,16	118.828,00	-	-	1.172,00	1.172,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01315_S	POR FSE 2014-2020 :ASSISTENZA TECNICA- ALTRISERVIZI (RIF.CAP.02502_E)	70.000,00	70.000,00	60.000,00	-	130.000,00	-	-	-	-

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 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
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)	-	-	100.021,89	23.772,64	-	-	-	76.249,25	76.249,25
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	01450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE(RIF. CAP.E 02200)	100.021,89	93.125,79	-	93.125,79	-	-	-	-	6.896,10
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	2.324.285,83	12.000,00	-	-	12.000,00	-	-	-	2.312.285,83
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	257.303,60	257.303,60	-	92.720,00	64.583,60	-	146,40	100.146,40	100.146,40
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI	1.100,00	1.100,00	-	-	-	-	-	1.100,00	1.100,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01454_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SERVIZIINFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	369.614,44	369.614,44	-	183.623,47	52.583,93	-	-	133.407,04	133.407,04

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 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01455_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	38.500,00	38.500,00	-	3.050,00	1.220,00	-	-	34.230,00	34.230,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01456_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERUTILIZZO DI BENI DI TERZI	165.900,00	165.900,00	-	1.349,61	42.752,12	-	-	121.798,27	121.798,27
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPROGETTI SPERIMENTALI O DI MODELLI INNOVATIVIPER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	230.000,00	230.000,00	-	-	-	-	-	230.000,00	230.000,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPROGETTI SPERIMENTALI O DI MODELLI INNOVATIVIPER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - CONTRIBUTIAL RESTO DEL MONDO	220.000,00	220.000,00	-	220.000,00	-	-	-	-	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	B1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - ALTRI SERVIZI	250.320,00	250.320,00	-	147.988,44	62.267,56	-	-	40.064,00	40.064,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER ILFUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SULMERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018E SS.MM. E II) ALTRI SERVIZI	40.000,00	40.000,00	-	25.499,99	-	-	-	14.500,01	14.500,01

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Deser.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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 UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLA LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIOREGIONALE SUL MERCATO DELLA LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. EII.)-RAP	3.500,00	3.500,00	-	3.495,12	-	-	-	4,88	4,88
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01459_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVEDELDEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SVILUPPO EMANUTENZIONE SOFTWARE	27.000,00	27.000,00	-	-	17.281,30	-	-	9.718,70	9.718,70
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (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)	01461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DELPERSONALE (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	B1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	C1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI EMISSIONI (RIF CAP E 02201_E)	30.098,57	2.000,00	40.131,42	2.908,88	-	-	-	39.222,54	67.321,11
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	A1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI(RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DELPROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042L N. 178/2020- PARTE CORRENTE	-	-	8.448.000,00	-	-	-	-	8.448.000,00	8.448.000,00

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 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, L.N. 178/2020 (RIF.CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART.1,C.1042,L.N.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	A1072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLAQUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. - CONTR.SOC.EFFETTIVI A CARICO ENTE (RIF.CAP.03003_E)	-	-	17.010,00	17.010,00	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	01072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLAQUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. -RETRIBUZIONI IN DENARO (RIF.CAP. 03003_E)	-	-	47.040,00	47.040,00	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	B1072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLAQUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. -RAP (RIF.CAP. 03003_E)	-	-	5.950,00	5.950,00	-	-	-	-	-
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTIDISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI- SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100)	-	-	4.147,47	-	-	-	-	4.147,47	4.147,47
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTIDISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI- SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	23.442,10	-	-	-	-	23.442,10	23.442,10
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTIDISPESE 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)	-	-	2.789,64	-	-	-	-	2.789,64	2.789,64

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 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	
				(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.	01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	-	-	15.085,52	-	-	-	-	15.085,52	15.085,52	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				17.477.482,57	6.351.869,42	17.409.944,08	9.530.694,04	2.767.152,28	-	0,01	897.668,89	12.361.636,07	23.487.249,23
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)				17.477.482,57	6.351.869,42	17.409.944,08	9.530.694,04	2.767.152,28	-	0,01	897.668,89	12.361.636,07	23.487.249,23

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 1/1/2022 (I)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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=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)	12.361.636,07	23.487.249,23	
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)	12.361.636,07	23.487.249,23	

(*) 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 2022

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

**PROSPETTO RELATIVO ALL' ART.41, COMMA 1, "ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO", DEL D.L. 24 APRILE 2014, N. 66, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 23 GIUGNO 2014, N. 89
ESERCIZIO 2022**

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:

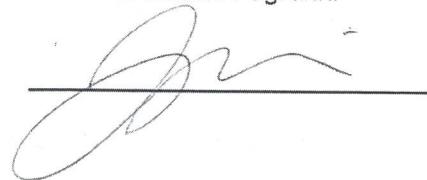
Euro 41.132,98

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

- 19 giorni

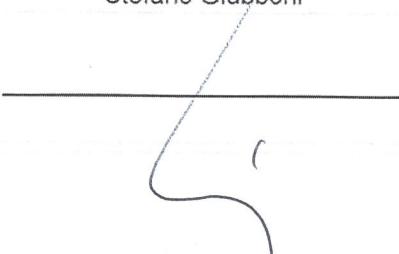
Il Responsabile Finanziario
Dirigente del Servizio
Bilancio e ragioneria,
risorse umane e patrimonio

Graziano Pagliarini



Il Rappresentante legale
Presidente di ARPAL Umbria

Stefano Giubboni



RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Conto del Tesoriere



Servizio Bilancio e ragioneria, risorse umane e patrimonio

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 235 DEL 06/03/2023

OGGETTO: Approvazione del Conto della gestione del servizio di Tesoreria dell'esercizio finanziario 2022 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 D.G.R. n. 958 del 13/10/2021 con la quale la Giunta Regionale ha nominato ai sensi dell'art. 19 comma 1 della L.R. n. 1/2018 Paola Nicastro quale Direttore dell'Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria;

Visto il Decreto della Presidente della Giunta Regionale n. 43 del 27 ottobre 2021 con il quale è stato conferito l'incarico di Direttore a Paola Nicastro;

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

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

Vista la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria n. 12 del 28/10/22 avente ad oggetto “Adozione, ai sensi dell'art. 18 bis della L.R. n. 11/2021 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione del Bilancio di previsione 2023-2025 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 2022, trasmesso da Unicredit Spa a questa Agenzia con PEC, firmata digitalmente e acquisita al protocollo n.0018806 in data 01 Marzo 2023, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale;

Dato atto:

- che Arpal Umbria ha emesso, nel corso dell'anno 2022, ordini di riscossione per complessivi **€18.880.074,21** di cui:
 - **€11.107.493,89** in conto della competenza dell'esercizio 2022 ed **€7.772.580,32** in conto dei residui attivi degli esercizi 2021 e precedenti;
 - che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente riscosso ed introitato, durante l'anno 2022, nelle casse di Arpal, la somma complessiva di **€18.880.074,21** di cui **€11.107.493,89** in conto della competenza dell'esercizio 2022 ed **€7.772.580,32** in conto dei residui attivi degli esercizi 2021 e precedenti;

Dato atto altresì:

- che Arpal Umbria ha emesso nell'esercizio 2022, mandati di pagamento per complessivi **€26.497.741,58** di cui **€24.472.933,82**, in conto della competenza dell'esercizio 2022 ed **€2.024.807,76** in conto dei residui passivi degli esercizi 2021 e precedenti;
- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente pagato durante l'anno 2022 la somma complessiva di **€26.497.741,58** di cui **€24.472.933,82** in conto della competenza dell'esercizio 2022 ed **€2.024.807,76** in conto dei residui passivi degli esercizi 2021 e precedenti;

Constatato che le risultanze finali del Conto della gestione di cassa dell'esercizio 2022 reso dal Tesoriere, concordano con le scritture della contabilità di Arpal Umbria;

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

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

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

• Avanzo di cassa al 31/12/2021.....	€18.585.728,73
• Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2021 e precedenti.....	€ 7.772.580,32
• Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2022.....	€11.107.493,89
Totale entrate.....	€18.880.074,21
• Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2021 e precedenti	€ 2.024.807,76
• Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2022	€24.472.933,82
Totale uscite	€26.497.741,58
Fondo di cassa al 31/12/2022.....	€10.968.061,36

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 2022;

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

Perugia lì 03/03/2023

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

Perugia lì 03/03/2023

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 06/03/2023

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 2022

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 2021		€uro	18.585.728,73
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	18.880.074,21	
Reversali registrate dal Tesoriere:	€uro	18.880.074,21	
Reversali Incassate:	€uro	18.880.074,21	
Reversali da incassare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regolarizzare:	€uro	0,00	
TOTALE ENTRATE		€uro	37.465.802,94
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		€uro	0,00
II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2021		€uro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	26.497.741,58	
Mandati registrati dal Tesoriere:	€uro	26.497.741,58	
Mandati pagati:	€uro	26.497.741,58	
Mandati da pagare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regolarizzare:	€uro	0,00	
TOTALE USCITE		€uro	26.497.741,58
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€uro	0,00
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio		€uro	10.968.061,36

IL TESORIERE
Unicredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale Piazza Gae Aulenti 3 - Tower A
20123 Milano

Direzione Generale Piazza Gae Aulenti 3 -
Tower A 20123 Milano

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

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

Relazione del Collegio dei revisori dei conti

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0034908

DATA: 27/04/2023

OGGETTO: VERBALE N° 65 DEL 27.04.2022 E PARERE AL RENDICONTO 2022

DOCUMENTI:

File	Hash
PG0034908_2023_Pec id_403819.eml.eml:	63A288C84CBC2C5D2D3D577D7F2991596CB515D3B2102D83 C0DE9F20718782D6
PG0034908_2023_ARPAL Rel.revisori Rend.2022.pdf.p7m.p7m:	3B51DB46CC31F2FFEA9443B6359E745BC845CC07D39A96B2D B95505F2C3F8A6E
PG0034908_2023_ARPAL Rel.revisori Rend.2022.pdf.pdf:	D8E47C0676E4CE3E93B18F951765DC1CA90613B08C556CD8F 2B373C4F7136603
PG0034908_2023_verbale n.65 del 27.04.2023 arpali.pdf.p7m. p7m:	AB52D4EA09989985E460BA6178A3DC1CF3BEAE45ED0BE736 03FD90D182223954
PG0034908_2023_verbale n.65 del 27.04.2023 arpali.pdf.pdf:	103B8813701D8A9AD9658A25F3CB141C11642B5317226D7C4E AA3BE35A735297
PG0034908_2023_Pec id_403819_testo.html.pdf:	CD5751F358B610118905E1F0ABA65E353737791DFB1684E660 C71E8A2D487B1B



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

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

Verbale n.65

L'anno duemilaventitre, il giorno ventisette del mese di aprile alle ore 9:00 nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20, comma 1 della L.R.14 febbraio 2018, n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, si è riunito, da remoto, il Collegio dei revisori di ARPAL Umbria nelle persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione al rendiconto di gestione 2022.
- 2) Varie ed eventuali.

Punto 1- Relazione al rendiconto di gestione 2022.

Il Collegio completa l'esame della documentazione ricevuta in data 21/04/2023 relativa al Rendiconto 2022 di Arpal Umbria e predispone la relazione che, allegata al presente verbale, ne diviene parte integrante e sostanziale.

I lavori terminano alle ore 13:00.
Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

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

ALLEGATO AL VERBALE N.65/2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 DI
ARPAL UMBRIA**

E DOCUMENTI ALLEGATI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori di Arpal Umbria nominati ai sensi dell'art.20 della L.R. n.1/2018:

- ◆ ricevuta in data 21/04/2023, nota protocollo PG0034063/2023 del Direttore di ARPAL Umbria avente ad oggetto: "Trasmissione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022.", 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;corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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;
- ◆ ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio adottate con Determinazioni Direttoriali e con Deliberazione di Consiglio di Amministrazione.
- ◆ 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 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Collegio dei revisori, nel corso del 2022, 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 2022 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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 2022 si è proceduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 8.470.115,67 così suddivisi:

- € 7.163.780,82 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato definitivamente accertato con il rendiconto 2021;
- €1.226.334,85 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile, definitivamente accertato con il rendiconto 2021, per il finanziamento di spese di investimento;
- € 80.000,00 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile, definitivamente accertato con il rendiconto 2021, per il finanziamento di spese correnti non ripetitive;

- nel rendiconto 2022 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 2022 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 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (da conto del tesoriere)	€ 10.968.061,36
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (da scritture contabili)	€ 10.968.061,36

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

	2020	2021	2022
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€ 38.433.129,09	€ 18.585.728,73	€ 10.968.061,36

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 18.585.728,73			€ 18.585.728,73	
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 48.775.429,65	€ 8.648.153,31	€ 7.752.818,34	€ 16.400.971,65	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 425.992,68	€ 395.954,69	€ 15.441,39	€ 411.396,08	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 49.201.422,33	€ 9.044.108,00	€ 7.768.259,73	€ 16.812.367,73	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 71.875.946,13	€ 22.541.060,09	€ 1.767.986,88	€ 24.309.046,97	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 71.875.946,13	€ 22.541.060,09	€ 1.767.986,88	€ 24.309.046,97	
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 22.674.523,80	-€ 13.496.952,09	€ 6.000.272,85	-€ 7.496.679,24	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dal 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)	=	-€ 22.674.523,80	-€ 13.496.952,09	€ 6.000.272,85	-€ 7.496.679,24	
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	+	€ 1.697.426,92	€ 84.083,62	€ 23.069,47	€ 107.153,09	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.697.426,92	€ 84.083,62	€ 23.069,47	€ 107.153,09	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.697.426,92	€ 84.083,62	€ 23.069,47	€ 107.153,09	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 5.452.042,82	-€ 84.083,62	-€ 23.069,47	-€ 107.153,09	
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	+	€ 6.593.655,26	€ 2.063.385,89	€ 4.320,59	€ 2.067.706,48	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.956.903,01	€ 1.847.790,11	€ 233.751,41	€ 2.081.541,52	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ -	-€ 13.365.439,93	€ 5.747.772,56	€ 10.968.061,36	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 4.041.876,40;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 1.084.626,60 corrispondente all'equilibrio complessivo che presenta il medesimo saldo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.362.022,67
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	12.361.636,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.000.386,60
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.000.386,60
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.000.386,60

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	2022
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	€ 1.668.784,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.056.473,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.833.350,54
SALDO FPV	€ 3.223.122,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	€ -
Minori residui attivi riaccertati	€ 65.772,20
Minori residui passivi riaccertati	€ 0,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.772,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	€ 1.668.784,46
SALDO FPV	€ 3.223.122,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.772,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.470.115,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.884.452,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 27.180.702,88
(*) 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	55.605.761,75	27.282.390,07	8.648.153,31	31,70%
3	425.964,73	420.275,80	395.954,69	94,21%
4	7.149.469,74	84.083,62	0,00	0,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	7.717.500,00	2.074.266,91	2.063.385,89	99,48%
Totale	70.898.696,22	29.861.016,40	13.974.359,00	37,20%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	7.046.780,82
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.793.406,84
Entrate titoli 1-2-3	(+)	27.702.665,87
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	25.843.366,13
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	9.368.735,75
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	(-)	
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		13.330.751,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.263.583,85
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.067.167,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.067.167,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.423.334,85
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	263.066,24
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	84.083,62
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	(-)	274.598,90
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	1.464.614,79
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		31.271,02
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	98.052,22
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-66.781,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-66.781,20
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		
- Variazione 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)		13.362.022,67

D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.000.386,60
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		1.000.386,60
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		13.330.751,65
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	6.966.780,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	9.671.467,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	12.686.027,44
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) ⁽¹²⁾	(-)	811.911,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	12.263.583,85
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziarie da entrate destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		-28.257.108,07

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹⁾	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					0	0
					0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate					0	0
					0	0
					0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
01902_S FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE		0	0	0	0	0
02902_S FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE		0	0	0	0	0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
01901_S ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0	0
02901_S ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - PARTE INVESTIMENTI	0	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
					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	811.911,40	- 811.911,40	0	-	-	0
Totale Altri accantonamenti		811.911,40	- 811.911,40	0	-	-
Totale		811.911,40	- 811.911,40	0	-	-

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinci. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui:	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d-(e)+(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari		11.113,61	-	158.684,53	158.684,53	-	-	-	-	11.113,61	
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12)	vari		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 7/2019/ PARTE CORRENTE (RIF CAP. 01550_S)	vari		575.505,69	575.505,69	-	251.302,38	-	0,01	10.553,48	334.756,79	334.756,80	
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 7/2019/ INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		1.685.670,27	246.499,90	84.083,62	89.964,02	151.532,52	-	8.965,24	98.052,22	1.537.222,59	
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF CAP.01600_S	vari		1.613.500,70	-	-	-	-	-	-	-	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		7.996.479,80	3.790.000,00	8.011.959,93	8.123.695,21	2.345.331,25	-	878.003,77	2.210.937,24	6.417.417,04	
02700_E	RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPEGNO	vari		-	-	27.613,96	27.613,96	-	-	-	-	-	
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		1.537.568,17	29.500,00	423.984,00	11.900,00	17.600,00	-	-	423.984,00	1.932.052,17	
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		100.021,89	93.125,79	100.021,89	116.898,43	-	-	-	76.249,25	83.145,35	
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		3.927.523,87	1.615.238,04	-	677.726,63	252.688,51	-	146,40	684.969,30	2.997.255,13	
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	vari		30.098,57	2.000,00	40.131,42	2.908,88	-	-	-	39.222,54	67.321,11	
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L.N. 178/2020 (RIF CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L.N. 178/2020- PARTE CORRENTE	-	-	8.448.000,00	-	-	-	-	8.448.000,00	8.448.000,00	
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, L.N. 178/2020 (RIF CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1,C.1042,L.N.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHA PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICONPRENSITIVA (RIF. CAP. 01072_S)	vari		-	-	70.000,00	70.000,00	-	-	-	-	-	
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESI CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DARE-SCRIVERE IN BILANCIO LR.28/2000 N.13.	vari		-	-	45.464,73	-	-	-	-	45.464,73	45.464,73	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				17.477.482,57	6.351.869,42	17.409.944,08	9.530.694,04	2.767.152,28	-	0,01	897.668,89	12.361.636,07	23.487.249,23
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)				17.477.482,57	6.351.869,42	17.409.944,08	9.530.694,04	2.767.152,28	-	0,01	897.668,89	12.361.636,07	23.487.249,23

				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)			12.361.636,07	23.487.249,23	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)			-	-	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)			-	-	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)			-	-	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)			12.361.636,07	23.487.249,23	

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

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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 31.12.2022, 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	13.793.406,84	9.368.735,75
FPV di parte capitale	263.066,24	1.464.614,79
FPV per partite finanziarie	0,00	

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, 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 2022, presenta un avanzo di Euro 27.180.702,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.585.728,73
RISCOSSIONI	(+)	7.772.580,32	11.107.493,89	18.880.074,21
PAGAMENTI	(-)	2.024.807,76	24.472.933,82	26.497.741,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	534.741,55	3.719.298,12	4.254.039,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.368.735,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.464.614,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			27.180.702,88

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.980.642,27	€ 22.223.023,78	€ 27.180.702,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 811.911,40	€ -
Parte vincolata (C)	€ 15.938.765,87	€ 17.477.482,57	€ 23.487.249,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.041.876,40	€ 3.933.629,81	€ 3.693.453,65

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 € 23.487.249,23.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio sono state effettuate variazioni al bilancio mediante applicazione dell'avanzo al 31 dicembre 2021 qui di seguito riepilogate:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021								
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.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -						
Finanziamento spese di investimento	€ 1.226.334,85	€ 1.226.334,85						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 80.000,00	€ 80.000,00						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ 811.911,40					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.351.869,42				€ -	€ 6.351.869,42	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 8.470.115,67	€ 1.306.334,85	€ -	€ -	€ 811.911,40	€ -	€ 6.351.869,42	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni con Determinazione direttoriale n. 274 del 17 marzo 2023 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 31.12.2022 acquisendo le informazioni dagli altri Servizi dell'Agenzia e nel rispetto del principio di concordanza tra crediti e debiti nei confronti dell'Amministrazione regionale, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti per un importo pari ad € 20.319.089,65 sul fronte dei residui attivi ed € 1.738.628,14 per 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/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.319.089,65	€ 7.772.580,32	€ 12.546.509,22	-€ 0,11
Residui passivi	€ 2.625.321,52	€ 2.024.807,76	€ 534.741,55	-€ 65.772,21

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	62.001,88 €	0,01 €
Gestione corrente vincolata	0,01 €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	3.770,32 €	0,10 €
MINORI RESIDUI	65.772,21 €	0,11 €

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 è stato adeguatamente motivato:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente 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 ARPAL Umbria possiede una sola partecipazione nei confronti di PuntoZero scarl, pari allo 0,00078391%, di importo irrilevante.

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio dei revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	535.474,83	274.598,90	- 260.875,93
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	535.474,83	274.598,90	- 260.875,93

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 31/12/2022 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): € 13.362.022,67
- D2 (equilibrio di bilancio): € 1.000.386,60
- D3 (equilibrio complessivo): € 1.000.386,60

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 2022 si rileva che il medesimo è pari a - € 240.176,16.

Il risultato complessivo della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari a € -108.246,59, è stato prevalentemente caratterizzato dai seguenti elementi:

- riduzione dei proventi da trasferimenti correnti, pari ad € 8.192.504,11, 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 costi per prestazione di servizi pari ad € 725.303,59

- riduzione dei costi per trasferimenti correnti da parte dell'Agenzia ad agenzie formative ed imprese per € 8.082.141,24;

- riduzione del saldo relativo alla componente degli oneri e proventi straordinari per € 444.382,95;

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 2022 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, anche per il 2022, una percentuale di ammortamento del 25%, il relativo valore residuo, pari ad € 25.229,30, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;
- l'acquisizione, nel 2022, di computer e attrezzature informatiche per € 88.866,00; 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 ad € 63.062,71, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;
- l'acquisizione, nel 2022, di terminali di dispositivi di telefonia fissa IP Yealink T31P per € 4.782,40; attesa la natura dei beni, si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
- 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, anche per il 2022, una percentuale di ammortamento del 20%, il relativo valore residuo, pari ad € 29.350,02, 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 oltre ad economie sulla quota del fondo pluriennale vincolato, attivato nel 2021, relativo alla copertura della quota di salario accessorio pagato nel 2022.

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 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le transazioni nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni materiali, pari complessivamente ad € 88.292,01, riguardano:

- l'acquisizione, nel 2022, di computer e attrezzature informatiche per € 88.866,00; 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 ad € 63.062,71, è stato riportato alla voce ABIII22.6 dello stato patrimoniale attivo;
- l'acquisizione di terminali di dispositivi di telefonia fissa IP Yealink T31P per € 4.782,40; attesa la natura dei beni, si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
- la rappresentazione del valore residuo di computer e attrezzature informatiche acquisite nel 2021 pari ad € 25.229,30;

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

- lo sviluppo, nel 2022, del software di gestione documentale per € 72.113,32
- la rappresentazione del valore residuo di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite acquisite nel 2021, pari ad € 29.350,02.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero.

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

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2020	09005_E	9	0022000007	24/01/2020	IVA SPLIT PAYMENT ESERCIZIO 2020	00051	27/01/2020	4	0,10	0,00	0,10	0,10	arrotondamento	0,00	
2021	03500_E	3	0022100076	30/09/2021	Accertamento relativo alle fatture 05_06 08/09/2021 emesse dal CFP TR	01132	04/10/2021	4	0,01	0,00	0,01	0,01	arrotondamento	0,00	
								TOT	0,11	0,00	0,00	0,11	0,11	0,00	0,00

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

(+)	Crediti dello Sp	€	31.300.031,73
(+)	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 =	€	31.300.031,73

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 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che concilia nell'importo di € 10.968.061,36.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto al 31/12/2022, pari ad € – 240.176,14, trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	240.176,16
+	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	-€	240.176,16

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	-
Riserve	-
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	- 240.176,16
Risultati economici di esercizi precedenti	3.933.629,81
Riserve negative per beni indisponibili	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.693.453,65

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	5.275.680,23
(-)	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 **	4.254.039,67

quadrature

* al netto dei debiti di finanziamento

** la differenza positiva tra i debiti e i residui passivi, pari a 1.021.640,56, corrisponde all'importo del salario accessorio impegnato nel 2022 ma esigibile nel 2023 che viene imputato alla competenza economica dell'esercizio 2022

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

I risconti passivi, complessivamente pari ad € 33.416.601,24, sono indicati alle voci:

1. "Altri risconti passivi", pari a 31.523.456,68, è composta da:

- il fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2022, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari ad € 9.573.430,04;
- l'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente al 31.12.2022, pari ad € 21.950.026,64.

2. "Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche" per € 1.893.144,56 composta da:

- il fondo pluriennale vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2022 pari ad € 238.279,94;
- l'avanzo di amministrazione vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2022, pari ad € 1.537.222,59;
- la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisite iscritta nell'attivo dello SP e rinvia agli esercizi successivi pari al valore residuo dei cespiti, per € 117.642,03.

PNRR

Il Collegio dei revisori prende atto che non risultano progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di chiusura dell'esercizio 2022.

Il Collegio dei revisori prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per € 8.448.000,00 confluite in avanzo vincolato in quanto non impegnate nel corso dell'esercizio 2022.

RELAZIONE AL RENDICONTO

Il Collegio dei revisori dà atto che l'Ente ha predisposto la relazione al rendiconto 2022, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e che ,in particolare, risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio dei revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Letto,confermato e sottoscritto digitalmente.

Lì, 27/04/2023

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

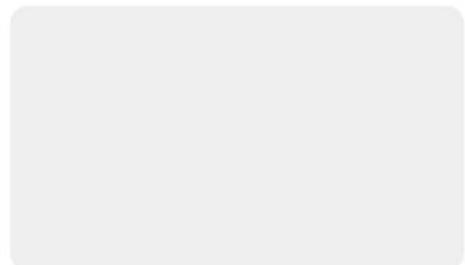
Data:



Regione Umbria
Giunta Regionale

Al Dirigente del
Servizio Servizio Istruzione, Università, Diritto allo studio,
ricerca
Dott. Giuseppe Merli

Prot. N



GIUNTA REGIONALE

**Oggetto: Rendiconto generale 2022 dell'Agenzia Regionale per le
Politiche Attive del Lavoro (ARPAL) - Parere**

Facendo seguito alla vostra richiesta del 19.05.2023 con cui è stato inoltrato il rendiconto di cui in oggetto, si trasmette di seguito il parere predisposto dalla Dott.ssa Daniela Cotana, Responsabile di Sezione dello scrivente Servizio.

Cordiali saluti.

Giuseppina Fontana

Servizio: Bilancio e Finanza
Dott. ssa Giuseppina Fontana

REGIONE UMBRIA
Via M. Angeloni 61
06124 PERUGIA
TEL. 075 5046444
FAX 075 5046454
gfontana@regione.umbria.it

Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL)

Rendiconto generale 2022

PARERE

Con Deliberazione n. 4 del 28 Aprile 2023 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il Rendiconto generale – esercizio finanziario anno 2022 comprensivo degli allegati obbligatori che sono parti integranti e sostanziali.

Analizzando la documentazione fornita, si rileva che la stessa risulta in linea con quanto previsto dal D.Lgs. di riforma della contabilità pubblica n.118/2011 che prevede per il sistema contabile delle Regioni, e dei relativi enti strumentali, schemi uniformi per i documenti di programmazione e gestione al fine di rendere gli stessi immediatamente confrontabili.

Allegata alla documentazione è presente la Relazione del Collegio dei Revisori nella quale è espresso parere positivo all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

1. Il **Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione** (*allegato H rendiconto 2022*) presenta al 31.12.2022 la seguente situazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.585.728,73
RISCOSSIONI	(+)	7.772.580,32	11.107.493,89	18.880.074,21
PAGAMENTI	(-)	2.024.807,76	24.472.933,82	26.497.741,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.968.061,36
REDISUI ATTIVI		12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	534.741,55	3.719.298,12	4.254.039,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.368.735,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.464.614,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			27.180.702,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				-
Accantonamenti residui perenti al 31/12				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contenzioso				-
Altri accantonamenti (accantonamento rinnovo contrattuale CCNL 2016/18 comparto)				-
		Totale parte accantonata (B)		-
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				23.487.249,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
		Totale parte vincolata (C)		23.487.249,23
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.693.453,65
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto				
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>				

Il risultato di amministrazione, pari ad € **27.180.702,88**, presenta la seguente destinazione:

- **Parte accantonata** pari a € **0,00**;
- **Parte vincolata** pari a € **23.487.249,23** relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti. Per il dettaglio delle quote di avanzo vincolato si rinvia al contenuto del prospetto a/2 allegato al Rendiconto in oggetto.

- **Parte destinata agli investimenti** pari a **€ 0,00**;
- **Parte disponibile** pari ad **€ 3.693.453,65**. L'avanzo disponibile potrà essere iscritto nel 2023 secondo le finalità di spesa previste dall'articolo 42, comma 6 del D. Lgs. 118/2011 (e secondo l'ordine di priorità ivi previsto):
 - per la copertura dei debiti fuori bilancio;
 - per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
 - per il finanziamento di spese di investimento;
 - per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
 - per l'estinzione anticipata dei prestiti.

I revisori rilevano che nel corso del 2022 sono state effettuate variazioni di bilancio mediante applicazione dell'avanzo 2021, tra cui anche quello confluito nella parte disponibile. Sulla base di quanto esposto nella relazione del collegio dei revisori, si rileva la corretta applicazione della norma sopra citata in quanto la parte disponibile del risultato di amministrazione 2021 è stata utilizzata in parte (€ 1.226.334,85) per il finanziamento di spese di investimento ed in parte (€ 80.000,00) per il finanziamento di spese correnti non permanenti.

2. Analizzando il **Prospetto degli equilibri di bilancio** di cui all'Allegato D del rendiconto 2022, si evidenzia una **situazione di equilibrio** sulla base dei seguenti risultati:

- Risultato di competenza positivo, pari ad € 13.362.022,67, determinato sulla base della differenza fra tutte le entrate e le spese di bilancio (sia in parte corrente che in parte in c/capitale);
- Equilibrio di bilancio positivo pari ad € 1.000.386,60 tenuto conto delle risorse accantonate e vincolate in bilancio. Tale risultato rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, l'eventuale ripiano del disavanzo nonché i vincoli di destinazione e gli accantonamenti di bilancio.
- L'Equilibrio complessivo positivo pari ad € 1.000.386,60, rappresenta il risultato calcolato tenendo conto delle quote vincolate e accantonate nel corso dell'esercizio ma anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili.

Le principali risultanze del rendiconto 2022 vengono di seguito riepilogate nel **Quadro Generale Riassuntivo** mettendo a confronto accertamenti/impegni ed incassi/pagamenti (classificati per titolo):

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.585.728,73			
Utilizzo avanzo di amministrazione	8.470.115,67		Disavanzo di amministrazione		
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di</i>		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	13.793.406,84				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	263.066,24				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo 1 - Spese correnti	25.843.366,13	24.309.046,97
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	9.368.735,75	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.282.390,07	16.400.971,65			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	420.275,80	411.396,08			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	84.083,62	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	274.598,90	107.153,09
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.464.614,79	
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali	27.786.749,49	16.812.367,73	Totale spese finali	36.951.315,57	24.416.200,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti			Titolo 4 - Rimborso di prestiti		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>					
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.074.266,91	2.067.706,48	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.074.266,91	2.081.541,52
Totale entrate dell'esercizio	29.861.016,40	18.880.074,21	Totale spese dell'esercizio	39.025.582,48	26.497.741,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	52.387.605,15	37.465.802,94	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	39.025.582,48	26.497.741,58
DISAVANZO DI COMPETENZA			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	13.362.022,67	10.968.061,36
TOTALE A PAREGGIO	52.387.605,15	37.465.802,94	TOTALE A PAREGGIO	52.387.605,15	37.465.802,94
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.362.022,67	
			b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	12.361.636,07	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.000.386,60	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.000.386,60	
			e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.000.386,60	

Dal Quadro riassuntivo emerge un **avanzo di competenza**, determinato alla differenza tra il totale delle entrate (€ 52.387.605,15) e il totale delle spese (€ 39.025.582,48), pari ad € 13.362.022,67 come evidenziato nel prospetto degli equilibri di bilancio. Il fondo cassa finale risulta positivo pari ad € 10.968.061,36 e corrisponde alle risultanze dal conto del Tesoriere.

3. Le **entrate in conto competenza accertate** nell'esercizio 2022 ammontano complessivamente ad € 29.861.016,40. Di seguito se ne riporta il dettaglio a confronto con il 2021 (€ 32.286.781,19):

ENTRATE ACCERTATE	2022	2021	VAR. 2022/2021
TITOLO 2 -TRASFERIMENTI CORRENTI:	27.282.390,07	29.563.910,05	-2.281.519,98
<i>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</i>	27.142.236,76	29.495.829,05	-2.353.592,29
<i>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</i>	140.153,31	68.081,00	72.072,31
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	420.275,80	655.487,56	-235.211,76
<i>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</i>	168.698,27	152.501,92	16.196,35
<i>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</i>	5.145,58	183,34	4.962,24
<i>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</i>	246.431,95	502.802,30	-256.370,35
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.083,62	0,00	84.083,62
<i>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i>	84.083,62	0,00	84.083,62
TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.074.266,91	2.067.383,58	6.883,33
<i>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</i>	2.074.266,91	2.067.383,58	6.883,33
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	29.861.016,40	32.286.781,19	-2.425.764,79

Rispetto allo scorso esercizio, le entrate totali accertate sono diminuite del 7,51%. Tale diminuzione è associata per lo più alla diminuzione delle entrate accertate al Titolo 2, Tipologia 101 “Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche”, componente di maggior incidenza nel totale degli accertamenti come rilevato nella tabella di cui sopra.

In particolare, da un’analisi di dettaglio si rileva che i Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (€ 27.142.236,76) sono così determinate:

- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali accertati per € 8.634.298,49 di cui:
 - € 8.448.000,00 relativi a risorse del PNRR (art. 1 c. 1042 L.n. 178/2020) per l’attuazione del Programma Gol;
 - € 27.613,96 riguardanti i Fondi del PON inclusione 2014-2020 per il rafforzamento dei servizi per l’impiego;
 - € 158.684,53 riferiti ai trasferimenti correnti dello Stato per le attività del Programma Garanzia Giovani.
- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali accertati per € 18.507.938,27 relativi a trasferimenti dalla Regione Umbria

Il 1,40% delle entrate totali accertate è formato dalle Entrate extratributarie (Titolo 3) riguardanti la Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (€ 168.698,27), da Interessi attivi (€ 5.145,58) e dai Rimborsi e altre entrate correnti (€ 246.431,95).

4. Per quanto riguarda le **spese** si riporta di seguito il dettaglio degli impegni suddiviso per Missione e Programma a confronto con l’anno 2021:

Titolo/Missione/Programmi	Impegni2022	Impegni2021	Variazione 2022/2021	VAR.%
Titolo 1 - Spese correnti	25.843.366,13	32.137.585,78	-6.294.219,65	-19,59%
01 Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.148.563,48	591.147,32	557.416,16	94,29%
<i>Prog. 03 - Gestione economica, finanziaria, program, prov</i>	185.607,86	99.774,01	85.833,85	86,03%
<i>Prog. 11 - Altri servizi Generali</i>	962.955,62	491.373,31	471.582,31	95,97%
04 Istruzione e diritto allo studio	4.331.214,50	4.814.799,88	-483.585,38	-10,04%
<i>Prog. 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</i>	4.331.214,50	4.814.799,88	-483.585,38	-10,04%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	20.363.588,15	26.731.638,58	-6.368.050,43	-23,82%
<i>Progr. 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</i>	14.758.964,46	12.167.835,26	2.591.129,20	21,29%
<i>Progr. 02 - Formazione professionale</i>	5.604.623,69	14.563.803,32	-8.959.179,63	-61,52%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	274.598,90	535.474,83	-260.875,93	-48,72%
01 Servizi istituzionali e generali, di gestione	274.598,90	535.474,83	-260.875,93	-48,72%
<i>Prog. 11 - Altri servizi Generali</i>	274.598,90	535.474,83	-260.875,93	-48,72%
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	2.074.266,91	2.067.383,58	6.883,33	0,33%
99 Servizi per conto terzi	2.074.266,91	2.067.383,58	6.883,33	0,33%
<i>Progr. 01 - Servizi per conto terzi e partite di giro</i>	2.074.266,91	2.067.383,58	6.883,33	0,33%
Totale spese di competenza	28.192.231,94	34.740.444,19	-6.548.212,25	-18,85%

Gli impegni complessivi risultano pari ad € 28.192.231,64 in diminuzione del 18,85% rispetto all'anno precedente; essi riguardano in particolare le spese correnti della Missione 15 “Politiche per il lavoro e la formazione professionale”.

Analizzando la classificazione per Titoli/Missione/Programma delle spese impegnate, pari ad € 26.117.965,03, (al netto delle Uscite per conto terzi e partite di giro di € 2.074.266,91), in dettaglio si ha la seguente composizione degli impegni:

nel TITOLO 1

- Le spese impegnate nella Missione 01 “Servizi istituzionali e generali, di gestione” (€ 1.148.563,48) afferiscono per il 16,16% al Programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e per il 83,84% al Programma 11 “Altri servizi generali”;
- Le spese impegnate nella Missione 04 “Istruzione e diritto allo studio” (€ 4.331.214,50) afferiscono interamente al Programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria”;
- Le spese impegnate nella Missione 15 “Politiche per il lavoro e la formazione professionale” (20.363.588,15) afferiscono per il 72,48% al Programma 01 “Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro” e per il 27,52% al Programma 02 “Formazione professionale”.

nel TITOLO 2

- Le spese impegnate nella Missione 01 “Servizi istituzionali e generali, di gestione” (€ 274.598,90) afferiscono interamente al Programma 11 “Altri servizi generali”;

Nel 2022 è stato attivato, come nelle precedenti annualità, il **Fondo pluriennale vincolato** per impegni con esigibilità prevista nelle annualità successive per un ammontare complessivo pari ad € 10.833.350,54 riguardanti in particolare:

- € 1.748.714,44 Missione 01 “Servizi istituzionali generali e di gestione”;
- € 2.578.622,06 Missione 04 “Istruzione e diritto allo studio”;
- € 6.506.014,04 Missione 15 “Politiche per il lavoro e la formazione professionale”.

Di seguito, a confronto con la situazione del 2021, è rappresentato l'andamento della spesa per titolo e Macroaggregato, classificazione che illustra la natura della spesa (al netto delle partite di giro, € 2.074.266,91):

Impegni/Macroaggregato	Impegni2022	Impegni2021
Spese correnti	25.843.366,13	32.137.585,78
101 Redditi da lavoro dipendente	9.743.250,09	8.806.477,16
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	646.330,09	571.663,50
103 Acquisto di beni e servizi	1.508.282,78	768.276,11
104 Trasferimenti correnti	13.785.864,47	21.868.005,71
107 Interessi passivi	93,04	0
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	108.785,35	89.000,00
110 Altre spese	50.760,31	34.163,30
Spese in c/capitale	274.598,90	535.474,83
202 Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	274.598,90	535.474,83
Totale spese di competenza	26.117.965,03	32.673.060,61

Per il 2022 gli impegni di spesa totali, al netto delle partite di giro, sono rappresentati prevalentemente dal Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti (37%) e dal Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente (53%)

L'ente, come indicato nella Relazione sulla gestione, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 con Determinazione direttoriale n. 274 del 17 marzo 2023 munita del parere del collegio dei revisori.

5. La gestione dei residui riguarda l'analisi delle somme accertate ma non riscosse (residui attivi) e delle somme impegnate e non pagate (residui passivi) nell'esercizio in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata e alle relative deroghe.

L'ammontare complessivo dei **residui attivi** al 31.12.2022 ammonta ad € 31.300.031,73, derivanti per € 18.753.522,51 dalla gestione di competenza ed € 12.546.509,22 dalla gestione residui:

Residui attivi 1.1.2022(cons.2021)	Residui Incassati 2022	Residui Eliminati 2022	Residui attivi da gest. residui 31.12.2022	Residui attivi da competenza 2022	Totale Residui attivi 31.12.2022
20.319.089,65	7.772.580,32	-0,11	12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73

La tabella che segue illustra 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 ES. PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERC. DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE	%sul totale
2 - Trasferimenti correnti	Trasf. Correnti da Amministrazioni Pubbliche	12.446.745,61	18.634.236,76	31.080.982,37	99,30%
	Trasf. Correnti dall'UE e dal Resto del mondo	37.982,43	-	37.982,43	0,12%
3 - Entrate extratributarie	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.781,18	-	61.781,18	0,20%
	Rimborsi e altre entrate correnti	-	24.321,11	24.321,11	0,08%
4 - Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti	-	84.083,62	84.083,62	0,27%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Entrate per partite di giro	-	10.881,02	10.881,02	0,03%
TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI		12.546.509,22	18.753.522,51	31.300.031,73	100%

L'aggregato più rilevante tra i residui attivi è sicuramente quello relativo al Titolo 2, pari ad € 31.080.982,37 (99,30%), composto, come argomentato nella relazione sulla gestione (Allegato T del Consuntivo 2022), da trasferimenti a rendicontazione a copertura degli impegni assunti da ARPAL Umbria con esigibilità 2022 o anni precedenti. Tra i residui attivi appartenenti a tale tipologia di trasferimenti (*trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*), si annoverano per maggior incidenza quelli provenienti dalla Regione Umbria per € **27.596.714,00**. **Tale ammontare di residui corrisponde all'ammontare riconciliato dalla Regione Umbria** (Servizio Gestione e raccordo dei flussi finanziari), indicato nella certificazione allegata al Rendiconto regionale 2022.

Nella relazione sulla gestione è anche riportata una rappresentazione sulla fascia di anzianità dei residui attivi, da cui si evince che la maggior parte degli stessi (circa il 94%) è stata accertata da massimo un anno.

La consistenza complessiva dei **residui passivi** al 31.12.2022 ammonta ad € 4.254.039,67 così determinatasi:

Residui passivi 1.1.2022 (cons.2021)	Residui Pagati 2022	Residui Eliminati nel 2022	Residui passivi da gest. residui 31.12.2022	Residui passivi da competenza 31.12.2022	Totale Residui passivi 31.12.2022
2.625.321,52	2.024.807,76	-65.772,21	534.741,55	3.719.298,12	4.254.039,67

A fronte di residui passivi al 31.12.2021 di € 2.625.321,52, nel corso del 2022 ne sono stati pagati € 2.024.807,76 ed eliminati complessivamente € 65.772,21 in sede di riaccertamento ordinario dei

residui. Al termine del 2022 la consistenza dei residui passivi derivanti dalla gestione residui risulta quindi pari ad € 534.741,55 mentre quelli di competenza ammontano ad € 3.719.298,12, per un ammontare complessivo di € 4.254.039,67 con un aumento di circa il 62%.

Analogamente a quanto operato per i residui attivi, nella relazione sulla gestione è riportata una rappresentazione sul grado di anzianità dei residui passivi, da cui si evince che la maggior parte degli stessi (circa il 98%) appartiene alla fascia 0-1 anni.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali al 31.12.2022 distinti per Titolo, Missione e Programma:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	RESIDUI ES PREC	RESIDUI ES COMP	TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE	%sul totale
1 - Spese correnti	01 - Servizi istit, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	33.923,07	33.923,07	1%
		Altri servizi generali	111.057,99	304.759,66	415.817,65	9,77%
	04 - Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	36,19	787.334,43	787.370,62	18,51%
	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	192.000,00	1.635.382,08	1.827.382,08	42,96%
		Formazione professionale	98.088,00	540.906,80	638.994,80	15,02%
2 - Spese in conto capitale	01 - Servizi istit, generali e di gestione	Altri servizi generali	131.678,09	190.515,28	322.193,37	7,57%
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	99 - Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.881,28	226.476,80	228.358,08	5,37%
TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI			534.741,55	3.719.298,12	4.254.039,67	100,00%

Evidenziato come sia percentualmente rilevante la consistenza dei residui passivi della Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale – Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro (pari al 33%), si sottolinea, dall'analisi per soggetto debitore, che **non sussistono debiti verso la Regione Umbria**, come evidenziato da relazione allegata al rendiconto regionale 2022.

Per quanto riguarda la contabilità economico-patrimoniale le risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico sono di seguito riepilogate:

STATO PATRIMONIALE

Attività	31.12.2022	31.12.2021	Passività	31.12.2022	31.12.2021
Crediti v/Stato e altre amm. per Fondo Dotazione			Patrimonio Netto	3.693.453,65	3.933.629,81
Immobilizzazioni	117.642,03	76.977,30	Fondi rischi ed oneri	-	811.911,40
Attivo Circolante:			Trattamento fine rapporto	-	-
Crediti	31.300.031,73	20.319.089,65			
Diponibilità liquide	10.968.061,36	18.585.728,73			
Ratei e risconti attivi	-	-	Debiti	5.275.680,23	3.637.383,16
			Ratei e risconti passivi	33.416.601,24	30.598.871,31
TOTALE ATTIVITA'	42.385.735,12	38.981.795,68	TOTALE PASSIVITA'	42.385.735,12	38.981.795,68

Il totale patrimoniale pareggia ad € 42.385.735,12 in aumento rispetto l'esercizio precedente (8,73%).

Il totale dell'attivo al 31.12.2022 (€ 42.385.735,12) è costituito da:

- totale immobilizzazioni pari ad € 117.642,03, di cui € 29.350,02 immobilizzazioni immateriali quantificate pari al valore residuo di licenze Windows, MS office e per la piattaforma G-suite acquisite nel 2021, ed € 88.292,01 immobilizzazioni materiali riguardanti l'acquisizione di computer e attrezzature informatiche;
- disponibilità liquide pari ad € 10.968.061,36, quale giacenza di cassa attestata dal Tesoriere al 31.12.2022;
- crediti che ammontano complessivamente ad € 31.300.031,73 riguardanti in particolare trasferimenti e contributi da Amministrazioni Pubbliche per € 31.165.065,99, da crediti verso clienti per € 61.781,18 (di cui al titolo 3 tipologia VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI) e da crediti verso altri soggetti per € 37.982,4 (di cui al titolo 2 tipologia TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO).

Analizzando in particolare l'attivo circolante al 31.12.2022 rispetto all'e.f. 2021, si evidenzia un aumento crediti del 54% e una riduzione cassa di - 41%.

Si rileva la corretta applicazione del principio di competenza finanziaria con la perfetta corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti (entrambi pari ad € 31.300.031,73).

Per quanto riguarda il passivo, il Patrimonio netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve, dei risultati economici di esercizi precedenti (€ 3.933.629,81) e del risultato economico dell'esercizio (- € 240.176,16).

Al 31.12.2022 non sono stati operati accantonamenti al Fondi per rischi e oneri in quanto l'Agenzia, come esposto nella nota integrativa, non rileva la possibilità che si verifichino passività potenziali.

I debiti valutati al valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, risultano pari ad € 5.275.680,23. 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 € 775.164,77;
- i debiti per trasferimenti e contributi rappresentano la componente più rilevante riguardano essenzialmente contributi assegnati alle imprese pari ad € 1.577.601,26;
- gli altri debiti, complessivamente pari ad € 2.922.914,20, 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 2022 da erogare nel corso del 2023 che ammonta a € 1.021.640,56.

Come dimostrato nella relazione dei revisori, vi è coerenza tra quanto rilevato in contabilità economico patrimoniale in termini di debiti e quanto in contabilità finanziaria in termini di residui passivi; la differenza positiva tra i debiti (€ 5.275.680,23) e i residui passivi (€ 4.254.039,67), pari ad € 1.021.640,56, corrisponde infatti all'importo del salario accessorio impegnato nel 2022 ed esigibile nel 2023, che viene imputato alla competenza economica dell'esercizio 2022.

Nella voce risconti passivi trovano rappresentazione quelle componenti positive di reddito vincolate, che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi nell'esercizio in cui si sono realizzate, ovvero l'avanzo vincolato di amministrazione, il fondo pluriennale vincolato ed i contributi agli investimenti per il valore residuo dei rispettivi cespiti rinviate agli esercizi successivi.

Più in dettaglio, i risconti passivi, pari complessivamente ad € 33.416.601,24, sono indicati alle voci:

1. "Altri risconti passivi", pari a 31.523.456,68, è composta da:
 - il fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2022, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari ad € 9.573.430,04;
 - l'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente al 31.12.2022, pari ad € 21.950.026,64.
2. "Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche" per € 1.893.144,56 composta da:
 - il fondo pluriennale vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2022 pari ad € 238.279,94;
 - l'avanzo di amministrazione vincolato relativo al titolo 2 al 31.12.2022, pari ad € 1.537.222,59;
 - la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisite iscritta nell'attivo dello SP e rinviate agli esercizi successivi pari al valore residuo dei cespiti, per € 117.642,03.

CONTO ECONOMICO

Le componenti economiche positive e negative sono valutate secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale. Di seguito si riportano gli aggregati del conto economico 2022 a confronto con la situazione del 2022:

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Var. 2022/2021
Componenti positivi della gestione	24.939.633,98	33.362.870,98	-8.423.237,00
Componenti negativi della gestione	24.253.449,70	33.058.108,73	-8.804.659,03
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	686.184,28	304.762,25	381.422,03
Proventi/oneri Finanziari	5.052,54	183,34	4.869,20
Proventi/oneri Straordinari	-285.911,64	158.471,31	-444.382,95
Imposte dell'esercizio	645.501,34	571.663,50	73.837,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-240.176,16	-108.246,60	-131.929,56

Nell'aggregato componenti positive della gestione (€ 24.939.633,98) figurano le seguenti categorie:

- proventi da trasferimenti e contributi. Proventi complessivi dell'ARPAL costituiti quasi interamente da trasferimenti correnti da parte della Regione e di Amministrazioni pubbliche centrali (€ 24.548.743,76);
- ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici. Tali proventi derivano dalla vendita di servizi per la formazione e addestramento del Centro di formazione professionale di Terni, Narni Orvieto e sono pari ad € 144.458,27;
- proventi diversi pari ad € 246.431,95 riguardanti entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute, rimborsi inail, rimborsi per personale comandato in uscita da parte delle amministrazioni di destinazione.

Per quanto riguarda le componenti negative di reddito (€ 24.253.449,70) si evidenziano:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 17.886,60;
- Prestazioni di servizi pari ad € 1.459.222,39, riguardanti spese per la gestione e manutenzione di applicazioni, compensi agli organi istituzionali, di revisione, controllo e i costi per utenze varie;
- Trasferimenti e contributi pari ad € 13.785.864,47, quasi interamente verso imprese;
- Personale pari ad € 8.589.233,87. Tale voce, come esplicitato nella nota integrativa, comprende le retribuzioni in denaro, contributi e altre indennità. Inoltre, tale voce comprende il salario accessorio di competenza del 2022 da erogare nel 2023 per € 1.021.640,56. Non è compreso invece il costo dell'IRAP relativa alle spese per il personale che viene rilevato nella voce "Imposte" e il costo per arretrati contrattuali, impegnati a seguito della sottoscrizione definitiva del CCNL Funzioni locali 2019/2021 in data 16/11/2022, in quanto coperti da apposito accantonamento operato nel corso del 2021 pari ad € 811.911,40.
- Ammortamenti e svalutazioni pari ad € 233.934,17. In tale voce sono incluse le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale;
- Imposte per € 645.501,34. In tale voce viene contabilizzata l'IRAP a carico dell'Ente.

Nell'anno 2022, Arpal Umbria presenta un risultato d'esercizio pari ad € -240.176,16, composto da:

- un saldo positivo della gestione caratteristica di € + 686.184,28 (differenza tra il totale *componenti positivi* e il totale *componenti negativi* di gestione), più che raddoppiato rispetto all'anno precedente;
- un saldo positivo della gestione finanziaria pari ad € 5.052,54;
- un saldo negativo della gestione straordinaria di € -285.911,64 (differenza tra totale proventi straordinari e totale oneri straordinari);
- un totale imposte pari ad € 645.501,34, in incremento di circa il 13% rispetto al 2021.

Infine, da approfondimenti intercorsi con l'Agenzia durante l'analisi del bilancio in oggetto, si rileva che la dichiarazione prodotta da Arpal Umbria con propria nota prot. n. 0088528 del 12/09/2023, è riferita anche alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2022. Più in particolare, si prende atto:

- che i **limiti di spesa pubblica previsti dall'art. 2 della L.r. 1/2020 non si applicano alle spese sostenute** dall'Agenzia in quanto finanziate **esclusivamente da fondi comunitari e nazionali**.
- del **rispetto dei limiti previsti dall'art. 9 co. 2 della L.r. 4/2011**.

Tutto ciò premesso, **si esprime parere favorevole** all'approvazione da parte della Giunta regionale del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022 (*Gli enti e organismi strumentali della Regione pubblicano i propri bilanci in apposita sezione del proprio sito istituzionale collegata al sito istituzionale della Regione, nel rispetto di quanto disposto all'articolo 47, comma 5, del d.lgs. 118/2011*).

Legenda competenza delle attività:	
SR	Servizio Ragioneria
AS	Altri Servizi
PZ	Punto zero
TES	Tesoreria
REV	Revisori dei conti
AL	Assemblea legislativa
CC	Corte dei Conti

CRONOPROGRAMMA DELLE ATTIVITA' PROPEDEUTICHE AL RENDICONTO DELLA REGIONE UMBRIA 2023

Legenda competenza delle attività:	
SR	Servizio Ragioneria
AS	Altri Servizi
PZ	Punto zero
TES	Tesoreria
REV	Revisori dei conti
AL	Assemblea legislativa
CC	Corte dei Conti

CRONOPROGRAMMA DELLE ATTIVITA' PROPEDEUTICHE AL RENDICONTO DELLA REGIONE UMBRIA 2023

Attività propedeutiche al Riaccertamento dei residui e predisposizione Conto Consuntivo 2023		2023				2024				
FASI	ATTIVITA'	Set	Ott	Nov	Dic	Gen	Feb	Mar	Apr	Scadenze successive
5. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a cui consegue apposita Deliberazione di Giunta di approvazione	AS/SR - Aggiornamento dei dati relativi ai rapporti debitori e creditori con gli enti regionali e gli enti locali ai fini del riallinamento	verifica rapporti ante 2020	entro il 15/02 verifica preliminare		entro il 15/03 situazione finale					
	PZ- Riportare Impegni ed Accertamenti nell'anno di gestione (2023) una volta ultimate le registrazioni correttive									
	SR/PZ- Attività propedeutiche per attivazione ROAWEB					dal 16/01 al 30/01				
	SR - Trasmissione Nota ai servizi regionali per inizio attività di riaccertamento dei residui e modifica/validazione dati di preconsuntivo 2023					entro il 31/01				
	AS - Trasmissione delle proposte di riaccertamento dei residui da parte dei servizi regionali (CDR)					dal 01/02 al 15/02				
	SR/PZ- Verifica registrazioni fatte dopo l'invio dei dati da parte dei Servizi regionali - (Reimputazioni, Coperture, Economie, Residui, Perimetro Sanità, Quadrature). Preparazione dati finali per il batch input						dal 16/02 al 28/02			
	PZ- Operazioni di batch input							primi gg. di marzo		
	SR/AS Trasmissione al Servizio Bilancio delle risultanze di cui al punto precedente al fine della condivisione in merito alle Reimputazioni, Coperture, Economie, Residui, Perimetro Sanità, Quadrature. Eventuali integrazioni.							dal 1 al 15 di marzo		
	SR/AS Trasmissione al Servizio Controllo di gestione delle risultanze di cui al punto precedente al fine della condivisione in merito alle riconciliazioni situazioni debitorie/creditorie. Eventuali integrazioni.							dal 1 al 15 di marzo		
	PZ- Eventuale aggiornamento del batch input							entro il 20 di marzo		
	SR/REV - Predisposizione bozza DGR di approvazione del Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023 e richiesta parere ai Revisori							entro il 20 di marzo		
6. Predisposizione Rendiconto annuale a cui consegue apposita Deliberazione di Giunta di approvazione	REV - Acquisizione parere dei revisori							entro il 30 di marzo		
	SR - DGR di approvazione del Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi							entro il 31/03		
	SR/AS/PZ- Attività propedeutiche all'approvazione del Conto consuntivo 2023 (VERIFICHE) e predisposizione DGR di approvazione con i relativi allegati di cui al Decreto Ministeriale								entro il 30/04	
7. Caricamento dei dati del rendiconto sulla piattaforma BDAP entro 30 giorni dalla sua approvazione	SR/PZ- Verifiche e Caricamento dei dati del rendiconto sulla piattaforma BDAP (entro 30 giorni dalla sua approvazione)									entro il 30/05
8. Bilancio consolidato e Parifica Rendiconto annuale 2023	AS/REV/AL - Predisposizione del Bilancio consolidato, richiesta e acquisizione del parere dei Revisori dei conti; approvazione del Bilancio Consolidato da parte dell'Assemblea Legislativa									entro il 31/07 comunque entro la data di approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea Legislativa
	SR/AS/CC - Attività propedeutiche alla Parifica - Parifica da parte della Corte dei Conti									entro il 31/07 comunque entro la data di approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea Legislativa