



# Regione Umbria

Giunta Regionale

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

**N. 586**

**SEDUTA DEL 07/06/2023**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (ARPAL-UMBRIA) PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.

		PRESENZE
Tesei Donatella	Presidente della Giunta	Presente
Morrone Roberto	Vice Presidente della Giunta	Presente
Agabiti Paola	Componente della Giunta	Assente
Coletto Luca	Componente della Giunta	Presente
Fioroni Michele	Componente della Giunta	Presente
Melasecche 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 10 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

**ALL. B - Allegati Rendiconto ARPAL 2022.**

**ALL. A-Deliberazione ARPAL n. 6-2022.**

**All. C- Relazione del Collegio dei revisori dei conti.**

**ALL.D**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **“APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (ARPAL-UMBRIA) PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.”** e la conseguente proposta dell'Assessore Michele Fioroni;

**Vista** la L.r. n. 13/2000, art. 63, comma 3 (*Bilanci degli enti e organismi strumentali della Regione*);

**Vista** la Legge regionale n. 1 del 14 febbraio 2018 di Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro (ARPAL-Umbria);

**Vista** la L.r. n. 11 del 7 luglio 2021 “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** 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, con il quale sono stati individuati i nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali e l'art. 1, comma 1, dello stesso definisce i nuovi schemi di bilancio;

**Richiamato** il D.lgs. 10 agosto 2014, n.126 modificativo del suddetto decreto e del D. Lgs.267/2000, con il quale è stata data completa attuazione alla riforma della contabilità armonizzata per le Regioni e gli EE.LL. a partire dal 01/01/2015;

**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 approvare ai sensi dell'art. 23 della L.r. n. 1/2018, come modificato dall'art. 15 della L.r. n. 11/2021 il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 dell'Agenzia regionale politiche attive del lavoro, ARPAL-Umbria, adottato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2022, secondo le risultanze riportate nel documento istruttorio e nei seguenti documenti, che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale:
  - ALLEGATO A – Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2022 avente ad oggetto *“Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione”*;
  - ALLEGATO B – Allegati al Rendiconto ARPAL 2021
  - ALLEGATO C – Relazione del Collegio dei revisori conti – allegato al verbale n. 51 del 26-04-2022;
  - ALLEGATO D – Parere del Servizio Bilancio e Finanza;
2. di stabilire che ARPAL-Umbria debba trasmettere i dati relativi al rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L.r. n. 1/2020, art. 2 (Disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica) ed adeguare i futuri documenti contabili e di programmazione alle osservazioni indicate nel presente atto e nel parere del Servizio regionale Bilancio e finanza;

3. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione Umbria limitatamente al dispositivo ed al documento istruttorio in considerazione dell'avvenuta pubblicazione in apposita sezione del sito istituzionale di ARPAL Umbria nella sezione "Amministrazione trasparente" accessibile dal sito istituzionale della Regione Umbria <https://www.regione.umbria.it/la-regione/rendiconti-enti-e-organismi-strumentali>;
4. di incaricare il Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di Governo, Pari opportunità" degli adempimenti conseguenti l'adozione del presente atto.

## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (ARPAL-UMBRIA) PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.**

L'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro (ARPAL UMBRIA) è stata istituita con Legge regionale n. 1 del 14 febbraio 2018 *“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”* per lo svolgimento delle funzioni di competenza regionale nelle materie di servizi e politiche del lavoro e di formazione professionale, a seguito del riordino delle competenze in materia intervenute in particolare con la legge 56/2014 (c.d. legge Delrio), con il decreto legge 78/2015 convertito in legge 125/2015 e della riforma del mercato del lavoro operata con legge delega 183/2014 e con i decreti legislativi conseguenti ed in particolare con il D.lgs. 150/2015.

ARPAL Umbria è un ente pubblico strumentale della Regione Umbria dotato di personalità giuridica di diritto pubblico e avente autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale.

Con l'entrata in vigore della 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)”* sono state introdotte modifiche importanti nel sistema di governance dell'Agenzia regionale, istituendo i nuovi organi, nominati con i seguenti provvedimenti nel corso dell'anno 2021:

- con D.G. R. n. 956 del 13/10/2021, la Giunta Regionale ha nominato, **il Presidente** ed il relativo incarico è stato conferito con Decreto della Presidente della Giunta Regionale 20 ottobre 2021, n. 41;
- con D.G. R. n. 957 del 13/10/2021, la Giunta Regionale ha nominato i componenti del **Consiglio di amministrazione**; i relativi incarichi sono stati conferiti con Decreto della Presidente della Giunta Regionale 21 ottobre 2021, n. 42;
- con D.G. R. n. 958 del 13/10/2021, la Giunta Regionale ha nominato **il Direttore**; il relativo incarico è stato conferito con Decreto della Presidente della Giunta Regionale n. 43 del 27 ottobre 2021;

Con l'art. 23 della legge istitutiva vengono disciplinate le funzioni di vigilanza e controllo sull'attività di ARPAL svolte dalla Giunta regionale, che annovera, al comma 2, lett. e) il bilancio preventivo e il conto consuntivo, tra gli atti dell'Agenzia sottoposti all'approvazione della Giunta regionale.

In particolare l'art. 18 bis, comma 4 della medesima legge istitutiva stabilisce che il Consiglio di Amministrazione nell'ambito degli obiettivi e degli indirizzi assegnati dalla Giunta regionale, delibera, su proposta del Direttore, il conto consuntivo.

A tal fine il Direttore di ARPAL-Umbria (*per conto del Presidente, come previsto dall'art. 18, c. 5 della l.r. 1/2018*), con nota prot. n. 89361 del 29/04/2022 ha inviato la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29/04/2022 di adozione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021, trasmessa con nota prot. n. 241226 del 16/11/2022 dal Direttore regionale allo sviluppo, agricoltura, lavoro, istruzione, agenda digitale al Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di governo, Pari opportunità.

Tale documentazione è stata trasmessa con nota e-mail del 17 novembre 2022 dal medesimo Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti coi livelli di Governo, Pari Opportunità, al Servizio Bilancio e Finanza per il rilascio del previsto parere tecnico.

In data 12 maggio 2023 il Servizio Bilancio e Finanza ha provveduto a trasmettere il proprio parere tecnico in merito al Rendiconto in argomento, allegato al presente atto a costituirne parte integrante e sostanziale, dal quale emergono le seguenti principali risultanze:



- la documentazione trasmessa risulta in linea con quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 che prevede l'utilizzo di schemi uniformi per i documenti di programmazione e gestione nei sistemi contabili delle Regioni e dei relativi Enti strumentali, al fine di rendere gli stessi immediatamente confrontabili;
- allegata alla documentazione è presente la Relazione del collegio dei revisori dei conti (Allegato W) nella quale è espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021;
- **il Risultato di amministrazione al 31.12.2021 pari ad € 22.223.023,78 (allegato H) risulta così composto:**

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			38.433.129,09
RISCOSSIONI	120.142,74	13.974.359,00	14.094.501,74
PAGAMENTI	-1.750.392,29	-32.191.809,81	-33.941.902,10
SALDO CASSA AL 31/12/2021			18.585.728,73
RESIDUI ATTIVI	2.006.667,46	18.312.422,19	20.319.089,65
RESIDUI PASSIVI	-76.387,14	-2.548.934,38	-2.625.321,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			-13.793.406,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE			-263.066,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>			<b>22.223.023,78</b>

Di seguito si riporta la composizione del Risultato di amministrazione al 31/12/2021:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	22.223.023,78
Parte accantonata	811.911,40
Parte vincolata:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.477.482,57
Parte disponibile	3.933.629,81

Come evidenziato il risultato di amministrazione al 31.12.2021 di € 22.223.023,78 risulta composto da:

- **Parte accantonata** per € 811.911,40. L'accantonamento di tale importo si è reso necessario per dare copertura agli oneri derivanti dall'imminente rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali.
- **Parte vincolata** per € 17.477.482,57 relativa a vincoli derivanti da trasferimenti.
- **Parte disponibile** per € 3.933.629,81. L'avanzo disponibile derivante da trasferimenti statali per spese di funzionamento potrà essere iscritto nel 2022 secondo le modalità previste dall'art. 42, c. 6 del D.Lgs. 118/2011.

➤ **Il Prospetto degli equilibri di bilancio** per l'annualità 2021 (allegato D) è stato individuato per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione complessiva del bilancio nell'esercizio 2021:

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	4.295.046,88
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	18.151.951,61
Entrate titoli 1-2-3	30.219.397,61
Spese correnti	32.137.585,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-13.793.406,84
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>	<b>6.735.403,48</b>
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-6.049.341,99
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>	<b>686.061,49</b>
Variazione accantonamento di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-811.911,40
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>	<b>-125.849,91</b>

Utilizzo risultato di ammin. per il finanziamento di spese d'investimento	<b>805.000.000,00</b>
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	
Spese in conto capitale	-535.474,83
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale iscritto in entrata (4)	582.962,66
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>	<b>852.487,83</b>
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-589.421,59
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>	
Variazione accantonamento in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>	
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1=A/1+B/1)</b>	<b>7.324.825,07</b>
<b>D/2) RISULTATO DI BILANCIO (D/2=A/2+B/2)</b>	<b>686.061,49</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3=A/3+B/3)</b>	<b>-125.849,91</b>

- **Il Quadro generale riassuntivo** (allegato C) riassume le principali risultanze del rendiconto 2021:

TOTALE ENTRATE	56.121.742,34
TOTALE SPESE	48.796.917,27
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>7.324.825,07</b>
<b>FONDO DI CASSA</b>	<b>18.585.728,73</b>

SCOSTAMENTI	2021	2020	VAR.2021/2020	VAR.% 2021/2020
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	32.286.781,19	44.675.385,23	-12.388.604,04	-27,73%
TOTALE SPESE DI COMPETENZA	34.740.444,19	17.692.127,46	17.048.316,73	96,36%

Entrate in conto competenza accertate: rispetto allo scorso esercizio risulta una diminuzione del 27,73%. Tale riduzione è collegata al fatto che nel 2021 non sono state accertate entrate in c/capitale (Titolo 4) e risultano in calo i trasferimenti correnti (-10.143.238,10). Contestualmente sono aumentate le Entrate extratributarie in particolare la tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" (+409.152,97).

Spese di competenza: l'aumento del 96,36% rispetto allo scorso anno riguarda in particolare le spese correnti della Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale" che risulta definita per il 45,52% dal Programma 01 "Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro" e per il 54,48% dal programma 02 "Formazione professionale";

- Per quanto riguarda la contabilità economico-patrimoniale di seguito si rappresentano le principali risultanze del **Conto Economico** (allegato E) e **Stato Patrimoniale** (allegato F):

ATTIVITA'	31.12.2021	31.12.2020	PASSIVITA'	31.12.2021	31.12.2020
Crediti vs/stato e altre amm.ni per F.do Dotazione			Patrimonio Netto	3.933.629,81	4.041.876,40
Immobilizzazioni	76.977,30		F.do Rischi e Oneri	811.911,40	
Attivo Circolante:	38.904.818,38	40.560.439,29	Trattamento fine rapporto		
Crediti	20.319.089,65	2.127.310,20			
Disponibilità liquide	18.585.728,73	38.433.129,09			
Ratei e risconti attivi			Debiti	3.637.383,16	2.742.353,75
			Ratei e risconti passivi	30.598.871,31	33.776.209,14
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>38.981.795,68</b>	<b>40.560.439,29</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>38.981.795,68</b>	<b>40.560.439,29</b>

Il totale patrimoniale risulta in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente dovuto principalmente ad una diminuita consistenza dell'attivo circolante ed in particolare da un aumento dei crediti di € 18.191.779,45 e da una riduzione della cassa di € 19.847.400,36.

Per quanto riguarda il passivo, il Patrimonio netto risulta in diminuzione rispetto all'anno precedente per € 108.246,59.

In particolare nell'anno 2021 sono stati stanziati nel Fondo Rischi e oneri risorse a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è quantificato in € 811.911,40, inoltre tra i debiti sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi assegnati alle imprese, debiti per tributi diretti e indiretti, nonché per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo per i contributi previdenziali e assistenziali e nei confronti del personale per il salario accessorio del 2021 da erogare nel corso del 2022.

Nella voce Ratei e Risconti passivi sono rappresentate quelle componenti positive di reddito vincolate che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi nell'esercizio in cui si sono realizzate.

CONTO ECONOMICO	2021	2020	VAR. 2021/2020
Componenti positivi della gestione	33.362.870,98	16.458.850,32	16.904.020,66
Componenti negativi della gestione	33.058.108,73	15.063.853,14	17.994.255,59
<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>304.762,25</b>	<b>1.394.997,18</b>	<b>-1.090.234,93</b>
Proventi/oneri finanziari	183,34	30	153,34
Proventi/oneri straordinari	158.471,31	335.347,55	-176.876,24
Imposte dell'esercizio	571.663,50	583.730,94	-12.067,44
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-108.276,60</b>	<b>1.146.643,79</b>	<b>-1.254.890,39</b>

Nell'anno 2021 ARPAL Umbria presenta un saldo positivo della gestione caratteristica di € 304.762,25 ed un risultato d'esercizio pari ad € -108.246,59.

Il peggioramento di tali risultanze, come riportato nella Relazione allegata al rendiconto è motivato principalmente dai seguenti elementi:

- incremento dei *proventi da trasferimenti correnti*, pari ad € 16.201.210,59, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;
- incremento dei *proventi da contributi agli investimenti*, pari ad € 319.627,15, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione del Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego;
- maggiori *ricavi diversi* legati a recuperi e rimborsi contabilizzati nell'esercizio pari ad € 409.152,97;
- minori *sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* per € -182.042,90, dovute alla cancellazione di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui;
- maggiori *oneri* pari ad € 16.534.272,90 per oneri da trasferimenti a soggetti privati in attuazione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;
- maggiori *ammortamenti* per € 319.627,15
- maggiori accantonamenti per € 811.911,40 a copertura degli oneri connessi al rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali.

Alla luce delle risultanze istruttorie e tenuto conto che nel corso dell'anno 2021 la *governance* di ARPAL Umbria è stata completamente modificata con l'entrata in vigore della l.r. n. 11/2021 si ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- Come già raccomandato nella DGR n. 883 del 22/09/2021 di approvazione del Rendiconto 2020 di ARPAL Umbria, anche per l'esercizio in oggetto non risultano allegati i dati relativi alla

dimostrazione dei limiti di spesa previsti per le amministrazioni pubbliche dalla l.r. n. 4/2011, art. 9 e dalla L.r. n. 1/2020, art. 2 (Disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica). A tal fine il parere positivo espresso dal Servizio Bilancio e Finanza, allegato al presente atto, risulta subordinato all'acquisizione da parte dell'Agenzia dei dati relativi al rispetto dei limiti di spesa previsti dalle sopracitate disposizioni;

- Il costo del personale di ARPAL Umbria nell'anno 2021 si è mantenuto sostanzialmente costante, ma si ricorda di attenzionare e monitorare questa voce di spesa anche in considerazione dell'incidenza che la stessa ha sui bilanci della Regione;
- Rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel sito istituzionale, come previsto dalla normativa in materia di trasparenza (D. Lgs. 33/2013 e s.m.) e ribaditi dal D. Lgs. 118/2011.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. di approvare ai sensi dell'art. 23 della L.r. n. 1/2018, come modificato dall'art. 15 della L.r. n. 11/2021 il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 dell'Agenzia regionale politiche attive del lavoro, ARPAL-Umbria, adottato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2022, secondo le risultanze riportate nel documento istruttorio e nei seguenti documenti, che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale:
  - ALLEGATO A – Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2022 avente ad oggetto *“Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione”*;
  - ALLEGATO B – Allegati al Rendiconto ARPAL 2021
  - ALLEGATO C – Relazione del Collegio dei revisori conti – allegato al verbale n. 51 del 26-04-2022;
  - ALLEGATO D – Parere del Servizio Bilancio e Finanza;
2. di stabilire che ARPAL Umbria debba trasmettere i dati relativi al rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L.r. n. 1/2020, art. 2 (Disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica) ed adeguare i futuri documenti contabili e di programmazione alle osservazioni indicate nel presente atto e nel parere del Servizio regionale Bilancio e finanza;
3. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione Umbria limitatamente al dispositivo ed al documento istruttorio in considerazione dell'avvenuta pubblicazione in apposita sezione del sito istituzionale di ARPAL Umbria nella sezione “Amministrazione trasparente” accessibile dal sito istituzionale della Regione Umbria <https://www.regione.umbria.it/la-regione/rendiconti-enti-e-organismi-strumentali>;
4. di incaricare il Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di Governo, Pari opportunità” degli adempimenti conseguenti l'adozione del presente atto.

---

## 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 26/05/2023

Il responsabile del procedimento

Dr. Luca Conti

**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 26/05/2023

Il dirigente del Servizio

Affari generali della Presidenza,  
comunicazione, riforme, rapporti con i livelli  
di governo, pari opportunità

Dr. Luca Conti

**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 29/05/2023

IL DIRETTORE  
DIREZIONE REGIONALE PROGRAMMAZIONE,  
BILANCIO, CULTURA, TURISMO  
- Luigi Rossetti  
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 30/05/2023

Assessore Michele Fioroni  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

Fioroni Assessore Michele  
segreteria.fioroni@regione.umbria.it

Regione Umbria - Direzione Regionale  
Sviluppo Economico, Agricoltura,  
Lavoro, Istruzione, Agenda Digitale  
(Perugia)  
direzionesviluppo.regione@postacert.u  
mbria.it

OGGETTO: Trasmissione deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6/2022 di adozione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 di ARPAL Umbria

Si trasmette, per conto del Presidente dell'Agenzia, ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 23 della L.R. n. 1/2018, la deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria n. 6/2022 di adozione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni.

Cordiali saluti.

---

ARPAL Umbria  
Direzione  
Sede: Via Palermo n. 86/A  
Tel. 075/9116209

Firmato digitalmente da:  
Paola Nicastro

## **FIRME SUL DOCUMENTO**

Il presente atto è stato firmato digitalmente da:

PAOLA NICASTRO



## DELIBERAZIONE N. 6/2022

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

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Visto** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali e l'art. 1, comma 1, dello stesso definisce i nuovi schemi di bilancio;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **D E L I B E R A**

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

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

-Allegato O "Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti";  
-Allegato P "Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti";  
-Allegato Q "Prospetto dei costi per missione";  
-Allegato R "Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche)";  
-Allegato S1 "Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo";  
-Allegato S2 "Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo";  
-Allegato S3 "Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio";  
-Allegato T "Relazione sulla gestione";  
-Allegato U "Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'art.41 del D.L.n.66 del 24/4/16, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;  
-Allegato V "Conto del Tesoriere";  
-Allegato W "Relazione del Collegio dei revisori al Rendiconto della Gestione 2021 e documenti allegati"

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

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

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

Perugia, 29 aprile 2022

Il Presidente  
Prof. Avv. Stefano Giubboni

*(Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi di legge)*

## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0089361

DATA: 29/04/2022

OGGETTO: Trasmissione deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6/2022 di adozione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 di ARPAL Umbria

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE DA:

Paola Nicastro

### DOCUMENTI:

File	Firmato digitalmente da	Hash
PG0089361_2022_Lettera_firmata.pdf:	Nicastro Paola	A1783999BAD26A5E053FD1E287C1A26E ED7F6CA4D69C6267534BDB3962883F41
PG0089361_2022_Allegato3.pdf:		8E9C7E400CF482BB9C8CE7F13405FB21 5DA37F2365A49D44606390910A636525
PG0089361_2022_Allegato4.pdf:		0032F955A38EBBD3D47DCE44B97196F9 A308B50FCB113B06352CB74107A84F4F
PG0089361_2022_Allegato5.pdf:		DE7B1F9EA177A92F1713A56B9B90E78E 30F2E723973F09B4A3D02356A4186A8D
PG0089361_2022_Allegato2.pdf:		52200708BFA94C5263AEE7255CD4322D9 B677AFF32E3D91A8166BEA58CBDE25F
PG0089361_2022_Allegato36.pdf:		A6DF06385B86196FFE110526DCF09844E 3B6DABBC465D91C0D37A87F220690EB
PG0089361_2022_Allegato37.pdf:		CBD13CE3DC19650C3457B0F66C452E80 A5C8A5008E6C3C78EB6DEF9B7B8DE04B
PG0089361_2022_Allegato1.pdf.p7m:		0CF8F4C25D02C04927EC1B40606117697 E066F766D4C56F7683A308E588A972B
PG0089361_2022_Allegato6.pdf:		99B9995AE3AA12A8A042956B0BA18CF04 8F8E5E8E45992944D29DB200609EF85
PG0089361_2022_Allegato7.pdf:		ED82AC4CDDA80EA90D4679A86A2F91A A0B4DDB6890ADC44E776A0DBFC6BD72 88
PG0089361_2022_Allegato8.pdf:		624A2B2DA5A249A2A51DB3825A24EC19 CFCF136C20CCC49544AFE962A4CADF2 A
PG0089361_2022_Allegato9.pdf:		AE0342FE03AE9B3AE0D0AAE610EB4DA DBF19D82D13CA2B7F3B6473C743B6815 3
PG0089361_2022_Allegato10.pdf:		2BB620941A4E1006432C5C36B179CF586 C8F804DA6D071096BFEBDC99FDCEE42
PG0089361_2022_Allegato11.pdf:		35ECF722B47AC3BB67317EBAD420E638 7102B9957348C3E3E5F2D4DB4B39D687



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente 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.

File	Firmato digitalmente da	Hash
PG0089361_2022_Allegato12.pdf:		3FE646C8BBC0981ADEE092462485D7E7 B1B214B61347A6B153B5896D9BC21883
PG0089361_2022_Allegato13.pdf:		6CC3E6B7D485C518B7FEBDDE435A41B 70FC81371AD61C88CB63F8758828B3C2B
PG0089361_2022_Allegato14.pdf:		924DCF14E65521BF1260BC865A2D2FAB 7E35A28F055E1026B98644BFCAC9AF13
PG0089361_2022_Allegato15.pdf:		24842855157BC104721A885B7B7D0CDE4 5A5CD28DBF01B95582E4DE399E2238E
PG0089361_2022_Allegato16.pdf:		D1F5F078F209264B2879882C96891B9029 CFBCA4AA6756DDD664344F972DE622
PG0089361_2022_Allegato17.pdf:		71A2DAACD9E6DDC345905A0BF3C876A 941EEB9C51FB0096B0F1433113A2907C3
PG0089361_2022_Allegato18.pdf:		5B7EA1E7B55E8F50D45CBD7243135666 FCF77B953BBBFD89918AEBC1010985EF
PG0089361_2022_Allegato19.pdf:		B886273D1A5F6BF6FE5365889868BDEFE F5B6D88BA9F8A80BEA7ED41333195FB
PG0089361_2022_Allegato20.pdf:		BB1B7AC8D9B6CADDEF96052C8A304A6 EAB7003847E416AB7671F653186FA8324
PG0089361_2022_Allegato21.pdf:		9698506497B83DF0E20EBBA0DBFCDB03 461E6CBBC561EE4D788E8200C4105A01
PG0089361_2022_Allegato22.pdf:		77B37BC77766DE4593505E9C7C39EE4E A26B491FC5EB61B43369BB5444CB8648
PG0089361_2022_Allegato23.pdf:		8FDEDCC4E6E513918C3DA1BEF2552B47 580FDDF23468FC759577F2A7A1A2524E
PG0089361_2022_Allegato24.pdf:		1E513EED5C6647F51170C51654A22A09F F542083749C02469FFBF6310248F030
PG0089361_2022_Allegato25.pdf:		5E2466D6C0964B04B5873583C21C5951D 44011915D629CF13D8193BA6FB04B5B
PG0089361_2022_Allegato26.pdf:		B5CD35F64C939A6D82657DA42392FBA4 A0D05311D95CA519807ECCEEE2215F25
PG0089361_2022_Allegato27.pdf:		7BF37BC23A63D9A8B2FBD2EDC7F7E0 A8E6809F1586189588844425A8696566E
PG0089361_2022_Allegato28.pdf:		A5B5CC7DF99DB2A02C56A46DCE87C51 7175853327D475D8B37E70618F2B319C8
PG0089361_2022_Allegato29.pdf:		67D27E12D4036AE734C04A5AE27552D9 B640F13C6DF87458A3C3A084563AFE1E
PG0089361_2022_Allegato30.pdf:		1D0A94EAF5D7E4F4D7D4232FC12DF700 C1438F1046B2680C635E3B18A75A5C0E
PG0089361_2022_Allegato31.pdf:		3CE07DCF03E537977810657799CA50697 7F88707D631BA1632976E75063AFA2C
PG0089361_2022_Allegato32.pdf:		C6CEC6877A4914F3E3F552B3BC7FB221 234869A018BFF000B11BBE2ED5FBB48B
PG0089361_2022_Allegato33.pdf:		DE337AAC298166228537E0037CB637C6 CD6E8C894DD53FA7F9BA0E0E88F56706
PG0089361_2022_Allegato34.pdf:		660D8822D7BC2E3DA46395385203F84D3 871B783A02482200F5120683ACC67C3
PG0089361_2022_Allegato35.pdf:		3118B123CD8FA851213CF1AC787F3E91F 28DAA079748CC69BA143ED9E7E1B64D



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente 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.

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto del bilancio - gestione delle entrate



CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>		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 <sup>(5)</sup>				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	CP	18.151.951,61								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	CP	582.962,66								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(2)</sup>	CP	5.100.046,88								
	- 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	2.027.572,74	RR	97.600,00	R	-500,00			EP	1.929.472,74
		CP	53.927.385,99	RC	11.225.737,84	A	29.495.829,05	CP	-24.431.556,94	EC	18.270.091,21
		CS	55.990.582,73	TR	11.323.337,84	CS	-44.667.244,89			TR	20.199.563,95
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	250.361,38	RC	30.098,57	A	68.081,00	CP	-182.280,38	EC	37.982,43
		CS	250.361,38	TR	30.098,57	CS	-220.262,81			TR	37.982,43
20000	Totale TITOLO 2    TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	2.027.572,74	RR	97.600,00	R	-500,00			EP	1.929.472,74
		CP	54.177.747,37	RC	11.255.836,41	A	29.563.910,05	CP	-24.613.837,32	EC	18.308.073,64
		CS	56.240.944,11	TR	11.353.436,41	CS	-44.887.507,70			TR	20.237.546,38
TITOLO 3:		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	RS	91.959,58	RR	15.089,20	R	0,00			EP	76.870,38
		CP	365.000,00	RC	152.501,91	A	152.501,92	CP	-212.498,08	EC	0,01
		CS	456.959,58	TR	167.591,11	CS	-289.368,47			TR	76.870,39
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	500,00	RC	183,34	A	183,34	CP	-316,66	EC	0,00
		CS	500,00	TR	183,34	CS	-316,66			TR	0,00



CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE ENTRATE

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

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE ENTRATE

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

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

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate



CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR +R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>		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 <sup>(5)</sup>				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	18.151.951,61								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	582.962,66								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	5.100.046,88								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00								
TITOLO 2:	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	RS	2.027.572,74	RR	97.600,00	R	-500,00			EP	1.929.472,74
		CP	54.177.747,37	RC	11.255.836,41	A	29.563.910,05	CP	-24.613.837,32	EC	18.308.073,64
		CS	56.240.944,11	TR	11.353.436,41	CS	-44.887.507,70			TR	20.237.546,38
TITOLO 3:	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>	RS	93.413,26	RR	16.218,64	R	0,00			EP	77.194,62
		CP	913.732,22	RC	655.459,60	A	655.487,56	CP	-258.244,66	EC	27,96
		CS	1.007.145,48	TR	671.678,24	CS	-335.467,24			TR	77.222,58
TITOLO 4:	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	7.149.469,74	RC	0,00	A	0,00	CP	-7.149.469,74	EC	0,00
		CS	7.149.469,74	TR	0,00	CS	-7.149.469,74			TR	0,00
TITOLO 9:	<i>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	RS	6.324,20	RR	6.324,10	R	0,00			EP	0,10
		CP	7.757.500,00	RC	2.063.062,99	A	2.067.383,58	CP	-5.690.116,42	EC	4.320,59
		CS	7.763.824,20	TR	2.069.387,09	CS	-5.694.437,11			TR	4.320,69
	<i>TOTALE TITOLI</i>	RS	2.127.310,20	RR	120.142,74	R	-500,00			EP	2.006.667,46
		CP	69.998.449,33	RC	13.974.359,00	A	32.286.781,19	CP	-37.711.668,14	EC	18.312.422,19
		CS	72.161.383,53	TR	14.094.501,74	CS	-58.066.881,79			TR	20.319.089,65
	<i>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</i>	RS	2.127.310,20	RR	120.142,74	R	-500,00			EP	2.006.667,46
		CP	93.833.410,48	RC	13.974.359,00	A	32.286.781,19	CP	-37.711.668,14	EC	18.312.422,19
		CS	72.161.383,53	TR	14.094.501,74	CS	-58.066.881,79			TR	20.319.089,65

## **CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto del bilancio - gestione delle spese





CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

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

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

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

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

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

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

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

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		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) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Totale Programma 03	ALTRI FONDI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.120.888,70	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.120.888,70	EC	0,00
		CS	5.167.770,75	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.120.888,70	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.120.888,70	EC	0,00
		CS	36.868.627,31	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99		SERVIZI PER CONTO TERZI									
9901 Programma 01		SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO									
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	267.265,75	PR	263.366,51	R	-0,10			EP	3.899,14
		CP	7.757.500,00	PC	1.831.879,71	I	2.067.383,58	ECP	5.690.116,42	EC	235.503,87
		CS	8.024.765,75	TP	2.095.246,22	FPV	0,00			TR	239.403,01
Totale Programma 01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	267.265,75	PR	263.366,51	R	-0,10			EP	3.899,14
		CP	7.757.500,00	PC	1.831.879,71	I	2.067.383,58	ECP	5.690.116,42	EC	235.503,87
		CS	8.024.765,75	TP	2.095.246,22	FPV	0,00			TR	239.403,01
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	267.265,75	PR	263.366,51	R	-0,10			EP	3.899,14
		CP	7.757.500,00	PC	1.831.879,71	I	2.067.383,58	ECP	5.690.116,42	EC	235.503,87
		CS	8.024.765,75	TP	2.095.246,22	FPV	0,00			TR	239.403,01

CONTO DEL BILANCIO 2021 - GESTIONE DELLE SPESE

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni





CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

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

CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese



CONTO DEL BILANCIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Quadro generale riassuntivo



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

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

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

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

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

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

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

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato d amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.324.825,07
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	6.638.763,58
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>686.061,49</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	686.061,49
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(10)</sup>	811.911,40
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-125.849,91</b>

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -

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



# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Equilibri di bilancio



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

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

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

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

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

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>-</b>

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

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

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

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

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

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)\*

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

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto economico





CONTO ECONOMICO

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Stato patrimoniale - attivo



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Stato patrimoniale - passivo



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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



## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

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

<sup>(2)</sup> 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.

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

<sup>(5)</sup> Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
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 <sup>(4)</sup>						
01904_S	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA	0	0	0	811.911,40	811.911,40
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	811.911,40	811.911,40
<b>Totale</b>		0	0	0	811.911,40	811.911,40

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

(\*) 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 I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente*

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato



**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 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinnviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Ufficio tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Risorse umane	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Altri servizi generali	934.669,06	691.481,63	800,00	-	242.387,43	163.490,64	40.742,47	8.211,47	454.832,01
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	934.669,06	691.481,63	800,00	-	242.387,43	163.490,64	40.742,47	8.211,47	454.832,01
02	MISSIONE 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	3.711.512,70	1.730.034,67	101.770,00	12.870,00	1.866.838,03	2.116.307,61	552.740,50	204.867,00	4.740.753,14
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	3.711.512,70	1.730.034,67	101.770,00	12.870,00	1.866.838,03	2.116.307,61	552.740,50	204.867,00	4.740.753,14
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Giovani	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato**

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

[illegible]



**Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato****COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\***[illegible]

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c ) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
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 (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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 (solo per gli Enti locali)	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%
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.270.091,21	1.929.472,74	20.199.563,95	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	37.982,43 37.982,43 0,00	0,00 0,00 0,00	37.982,43 37.982,43 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	18.308.073,64	1.929.472,74	20.237.546,38	0,00	0,00	0,00%
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,01	76.870,38	76.870,39	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: Rimborsi e altre entrate correnti	27,95	324,24	352,19	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	27,96	77.194,62	77.222,58	0,00	0,00	0,00%
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
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 Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e 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	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 Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

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

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

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

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie





PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2021 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
REGIONI<sup>(\*)</sup>

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

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2021 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
REGIONI<sup>(\*)</sup>

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir 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	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	2.677,96	1.309,00	89.772,80	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.774,01
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	487.891,12	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482,19	491.373,31
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>2.677,96</b>	<b>1.309,00</b>	<b>577.663,92</b>	<b>9.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>482,19</b>	<b>591.147,32</b>
04	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	83.012,19	4.698.106,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.681,11	4.814.799,88
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83.012,19</b>	<b>4.698.106,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.681,11</b>	<b>4.814.799,88</b>
15	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	6.766.385,97	433.126,05	7.385,00	4.933.938,24	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	12.167.835,26
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.037.413,23	137.228,45	100.215,00	12.226.946,64	0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	14.563.803,32
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.803.799,20</b>	<b>570.354,50</b>	<b>107.600,00</b>	<b>17.160.884,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.731.638,58</b>
20	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.806.477,16</b>	<b>571.663,50</b>	<b>768.276,11</b>	<b>21.868.005,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>34.163,30</b>	<b>32.137.585,78</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir 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	1.449,96	748,00	75.835,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.033,29
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	334.638,88	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337.638,88
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	1.449,96	748,00	410.474,21	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415.672,17
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	64.480,72	4.093.017,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.681,11	4.191.179,40
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	64.480,72	4.093.017,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.681,11	4.191.179,40
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	6.652.314,75	375.341,53	0,00	4.332.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	14.475,23	0,00	11.375.123,23
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.845.847,25	119.623,66	0,00	11.998.425,93	0,00	0,00	0,00	0,00	33.031,19	0,00	13.996.928,03
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	8.498.162,00	494.965,19	0,00	16.331.417,65	0,00	0,00	0,00	0,00	47.506,42	0,00	25.372.051,26
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	8.499.611,96	495.713,19	474.954,93	20.427.435,22	0,00	0,00	0,00	0,00	47.506,42	33.681,11	29.978.902,83

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



## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir 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	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	0,00	0,00	14.232,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.232,49
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	107.989,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.989,12
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.221,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.221,61</b>
04	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	9.572,96	399.376,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.949,13
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.572,96</b>	<b>399.376,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>408.949,13</b>
15	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	209.075,15	62.358,38	39.027,80	353.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	663.751,33
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	39.232,38	11.771,84	97.112,00	5.117,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.233,33
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>248.307,53</b>	<b>74.130,22</b>	<b>136.139,80</b>	<b>358.407,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>816.984,66</b>
20	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>248.307,53</b>	<b>74.130,22</b>	<b>267.934,37</b>	<b>757.783,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.348.155,40</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENT DI ATTIVITA' FINANZIARI
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	535.474,83	0,00	0,00	0,00	535.474,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>535.474,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535.474,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>535.474,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535.474,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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





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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENT DI ATTIVITA' FINANZIARI
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	380.727,27	0,00	0,00	0,00	380.727,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>380.727,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.727,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>380.727,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.727,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENT DI ATTIVITA' FINANZIARI
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	138.870,38	0,00	0,00	0,00	138.870,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>138.870,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>138.870,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>138.870,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>138.870,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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





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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

riepilogo spese per titoli e macroaggregati



RIEPILOGO SPESE 2021 PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

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



## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.989.030,15	1.888.598,61	7.766.442,41	14.256,00	11.484,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	598.593,59	60.954,91	516.456,33	6.732,00	5.423,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.968.400,49	719.951,42	1.084.090,49	182.339,36	63.800,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	31.382.991,83	21.644.271,57	1.783.060,55	732.991,40	214.075,06
107	INTERESSI PASSIVI	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	130.000,00	41.000,00	41.000,00	0,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	468.920,99	10.517,81	888.809,98	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	45.538.437,05	24.365.294,32	12.079.859,76	936.318,76	294.782,06
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	423.649,76	304.295,92	42.853,94	34.642,47	8.211,47
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	423.649,76	304.295,92	42.853,94	34.642,47	8.211,47
TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00	0,00
	TOTALE IMPEGNI	53.619.586,81	24.669.590,24	19.780.213,70	970.961,23	302.993,53

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Prospetto dei costi per missione



PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

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

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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





**Ente Codice** 031882153

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

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

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

**Periodo** ANNUALE 2021

**Prospetto** INCASSI

**Tipo Report** Semplice

**Data ultimo aggiornamento** 31-mar-2022

**Data stampa** 05-apr-2022

**Importi in EURO**

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

<b>3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>167.591,11</b>	<b>167.591,11</b>
--	-------------------	-------------------

3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	167.591,11	167.591,11
----------------	--	------------	------------

<b>3.03.00.00.000 Interessi attivi</b>	<b>183,34</b>	<b>183,34</b>
--	---------------	---------------

<b>3.03.03.00.000 Altri interessi attivi</b>	<b>183,34</b>	<b>183,34</b>
--	---------------	---------------

3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	183,34	183,34
----------------	--	--------	--------

<b>3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>503.903,79</b>	<b>503.903,79</b>
---	-------------------	-------------------

<b>3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione</b>	<b>4.094,98</b>	<b>4.094,98</b>
---	-----------------	-----------------

3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	4.094,98	4.094,98
----------------	--	----------	----------

<b>3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata</b>	<b>499.808,81</b>	<b>499.808,81</b>
---	-------------------	-------------------

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	44.235,73	44.235,73
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	455.573,08	455.573,08

<b>9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.069.387,09</b>	<b>2.069.387,09</b>
---	---------------------	---------------------

<b>9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro</b>	<b>2.069.387,09</b>	<b>2.069.387,09</b>
---	---------------------	---------------------

<b>9.01.01.00.000 Altre ritenute</b>	<b>130.669,20</b>	<b>130.669,20</b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------

9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	130.669,20	130.669,20
----------------	--	------------	------------

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Ente Codice** 031882153

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

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

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

**Periodo** ANNUALE 2021

**Prospetto** PAGAMENTI

**Tipo Report** Semplice

**Data ultimo aggiornamento** 31-mar-2022

**Data stampa** 05-apr-2022

**Importi in EURO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti**

**21.185.218,50**

**21.185.218,50**

**1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche**

**417.439,91**

**417.439,91**

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

**1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese**

**20.767.778,59**

**20.767.778,59**

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

<b>1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>47.506,42</b>	<b>47.506,42</b>
---	------------------	------------------

<b>1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)</b>	<b>47.506,42</b>	<b>47.506,42</b>
---	------------------	------------------

1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	47.506,42	47.506,42
----------------	---	-----------	-----------

<b>1.10.00.00.000 Altre spese correnti</b>	<b>33.681,11</b>	<b>33.681,11</b>
--	------------------	------------------

<b>1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito</b>	<b>33.681,11</b>	<b>33.681,11</b>
---	------------------	------------------

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	33.681,11	33.681,11
----------------	---	-----------	-----------

<b>2.00.00.00.000 Spese in conto capitale</b>	<b>519.597,65</b>	<b>519.597,65</b>
---	-------------------	-------------------

<b>2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>519.597,65</b>	<b>519.597,65</b>
--	-------------------	-------------------

<b>2.02.01.00.000 Beni materiali</b>	<b>73.304,13</b>	<b>73.304,13</b>
--------------------------------------	------------------	------------------

2.02.01.07.003	Periferiche	10.671,16	10.671,16
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	62.632,97	62.632,97

<b>2.02.03.00.000 Beni immateriali</b>	<b>446.293,52</b>	<b>446.293,52</b>
--	-------------------	-------------------

2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	428.964,64	428.964,64
2.02.03.02.002	Acquisto software	17.328,88	17.328,88

<b>7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.095.246,22</b>	<b>2.095.246,22</b>
--	---------------------	---------------------

<b>7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro</b>	<b>2.095.246,22</b>	<b>2.095.246,22</b>
--	---------------------	---------------------



<b>7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute</b>	<b>120.809,44</b>	<b>120.809,44</b>
--	-------------------	-------------------

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

<b>7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>1.953.083,93</b>	<b>1.953.083,93</b>
--	---------------------	---------------------

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

<b>7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</b>	<b>18.147,68</b>	<b>18.147,68</b>
--	------------------	------------------

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

<b>7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro</b>	<b>3.205,17</b>	<b>3.205,17</b>
--	-----------------	-----------------

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

<b>Pagamenti da regolarizzare</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-----------------------------------	-------------	-------------

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

<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>33.941.902,10</b>	<b>33.941.902,10</b>
-------------------------	----------------------	----------------------

**Ente Codice** 031882153

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

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

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

**Periodo** MENSILE Dicembre 2021

**Prospetto** DISPONIBILITA' LIQUIDE

**Tipo Report** Semplice

**Data ultimo aggiornamento** 31-mar-2022

**Data stampa** 05-apr-2022

**Importi in EURO**

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

**Importo a tutto il  
periodo**

**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

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

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

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

**FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO**

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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



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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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





EpF	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Residuo Iniziale	Importo economie con atto	Tot Mandati al 31/12/2021	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2019	07002_S	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE AL PERSONALE	7	959,68	0,00	0,00	0,00	959,68
2019	07018_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO N.A.C.	7	2.810,64	0,00	0,00	0,00	2.810,64
<b>2019</b>				<b>3.770,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.770,32</b>
2020	01010_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPA PER IL PERSONALE DELL'ARPA ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)	1	190.144,37	0,00	190.144,37	0,00	0,00
2020	01011_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPA PER IL PERSONALE DELL'ARPA ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)	1	39.232,38	0,00	39.232,38	0,00	0,00
2020	01030_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE DELL'ARPA ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESA OBBLIGATORIA	1	57.029,12	0,00	57.029,12	0,00	0,00
2020	01031_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE DELL'ARPA ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESA OBBLIGATORIA	1	11.771,84	0,00	11.771,84	0,00	0,00
2020	01100_S	SPESA PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE I SISTEMI INFORMATICI DI SISTEMI E PROCEDURE INFOR - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE	1	15.269,20	0,00	15.269,20	0,00	0,00
2020	01101_S	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	1	240.000,00	0,00	168.000,00	0,00	72.000,00
2020	01108_S	SPESA RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGS N.626/94-SERVIZI PROFESSIONALISTICI SPESA OBBLIGATORIA	1	727,64	0,00	727,64	0,00	0,00
2020	01109_S	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESA OBBLIGATORIA	1	260,50	0,00	260,50	0,00	0,00
2020	01113_S	SPESA D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI D'INTERESSE SPESA OBBLIGATORIA	1	1.098,00	0,00	1.098,00	0,00	0,00
2020	01114_S	SPESA D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESA OBBLIGATORIA	1	1.259,10	0,00	1.259,10	0,00	0,00
2020	01117_S	SPESA D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESA OBBLIGATORIA	1	5.099,60	0,00	5.099,60	0,00	0,00

Epf	Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Residuo Iniziale	Importo economie con atto	Tot Mandati al 31/12/2021	Importo economie da riaccertamento	Residuo da mantenere
2020	01120_S	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA QUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEGNI INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE-	1	2.930,00	0,00	2.930,00	0,00	0,00
2020	01121_S	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESEOBBLIGATORIE	1	5.977,14	0,00	5.977,14	0,00	0,00
2020	01122_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REVISIONE SPESE OBBLIGATORIE	1	13.971,99	0,00	13.971,99	0,00	0,00
2020	01123_S	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	1	1.830,00	0,00	1.830,00	0,00	0,00
2020	01132_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -UTENZE E CANONI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)	1	16.237,65	0,00	5.714,51	10.523,14	0,00
2020	01135_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI - ART. 7 L.R. 18/2017 - SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE-(RIF. CAP. 03100_E)	1	3.858,45	0,00	3.858,45	0,00	0,00
2020	01140_S	SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI	1	10.924,15	0,00	3.844,07	7.080,08	0,00
2020	01141_S	SPESE PER PROGETTO DI DIGITALIZZAZIONE SERVIZI ART.16	1	31.705,00	0,00	31.705,00	0,00	0,00
2020	01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	1	136.878,37	0,00	136.878,37	0,00	0,00
2020	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	1	73.278,00	0,00	73.278,00	0,00	0,00
2020	01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	1	112.012,00	0,00	112.012,00	0,00	0,00
2020	01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	1	262.497,80	0,00	262.497,80	0,00	0,00
2020	01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	1	5.117,11	0,00	5.117,11	0,00	0,00
2020	01453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI	1	37.377,50	0,00	37.377,50	0,00	0,00
2020	01501_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATI CI - (RIF.CAP. 02550_E)	1	871,87	0,00	871,87	0,00	0,00

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio



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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Relazione sulla gestione





# RELAZIONE SULLA GESTIONE

## Sommario

---

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

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

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

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

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

## PREMESSA

---

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

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

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

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

## 1. IL CICLO DI BILANCIO

---

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

---

### 2.1 La gestione delle entrate

---

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

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

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

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

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

#### 2.1.1 Entrate di competenza

---

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

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

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

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

TITOLO	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEF DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MAGGIORI/MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0-PARTE SPECIALE	0100 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	18.151.951,61	-	-18.151.951,61	-	-
0-PARTE SPECIALE	0200 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE	582.962,66	-	-582.962,66	-	-
0-PARTE SPECIALE	0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	5.100.046,88	-	-5.100.046,88	-	-
0-PARTE SPECIALE	0600 - FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>23.834.961,15</b>	-	<b>-23.834.961,15</b>	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0101 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	53.927.385,99	29.495.829,05	-24.431.556,94	11.225.737,84	18.270.091,21
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 -TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	-	-	-	-	-
2-TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	250.361,38	68.081,00	-182.280,38	30.098,57	37.982,43
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>54.177.747,37</b>	<b>29.563.910,05</b>	<b>-24.613.837,32</b>	<b>11.255.836,41</b>	<b>18.308.073,64</b>
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	365.000,00	152.501,92	-212.498,08	152.501,91	0,01
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	500,00	183,34	-316,66	183,34	-
3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	548.232,22	502.802,30	-45.429,92	502.774,35	27,95
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>913.732,22</b>	<b>655.487,56</b>	<b>-258.244,66</b>	<b>655.459,60</b>	<b>27,96</b>
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.149.469,74	-	-7.149.469,74	-	-
4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>7.149.469,74</b>	-	<b>-7.149.469,74</b>	-	-
7- ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		-	-	-	-	-
9- ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.625.000,00	2.067.383,58	-5.557.616,42	2.063.062,99	4.320,59
9-ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	-	-132.500,00	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>		<b>7.757.500,00</b>	<b>2.067.383,58</b>	<b>-5.690.116,42</b>	<b>2.063.062,99</b>	<b>4.320,59</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>93.833.410,48</b>	<b>32.286.781,19</b>	<b>-61.546.629,29</b>	<b>13.974.359,00</b>	<b>18.312.422,19</b>

## 2.2 La gestione delle uscite

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

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

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

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

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

### 2.2.1 L'analisi della spesa

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

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

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

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

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

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

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

## 2.2.2 I tempi di pagamento

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

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



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

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

## 2.3 La gestione dei residui

---

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

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

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

- **Acquisto beni e servizi:**

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

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

- **Trasferimenti/contributi a rendicontazione:**

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

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

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

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

- **Casi particolari di esigibilità:**

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

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

### 2.3.1 La gestione dei residui attivi

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

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

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

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

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

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

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

in migliaia di euro

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

### 2.3.2 La gestione dei residui passivi

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

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

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

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

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

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

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

## 2.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

## 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

### 3.1 La composizione del risultato di amministrazione

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

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

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

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

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

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

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

### **Fondo contenzioso**

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

### **Fondo perdite societarie.**

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

### **Fondo passività potenziali**

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

### **Altri accantonamenti**

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

31/12/2021. La quantificazione di tale accantonamento è stata effettuata con le modalità indicate nella Circolare n. 11 del 9/4/2021 della Ragioneria generale dello Stato. In particolare, si è proceduto ad accantonare per ciascuna annualità del triennio 2019-2021 un ammontare pari al 3,78% del monte salari 2018 relativo al comparto, a sua volta determinato in conformità agli orientamenti applicativi dell'ARAN (All\_95), incrementato di una percentuale stimata del 37% relativa a oneri riflessi e IRAP a carico dell'Agenzia. La modalità di calcolo dell'ammontare dell'accantonamento per il rinnovo contrattuale è indicata nella seguente tabella:

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

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

## Parte vincolata

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

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

## 4.2 La situazione di cassa

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



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

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

---

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

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

<b>DEBITI DICHIARATI DA ARPAL</b>	<b>CREDITI REGIONALI</b>	<b>SOMMA DISCORDANTE</b>
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>CREDITI DICHIARATI DA ARPAL</b>	<b>DEBITI REGIONALI</b>	<b>SOMMA DISCORDANTE</b>
<b>16.901.594,07</b>	<b>16.901.594,07</b>	<b>0,00</b>

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

#### **5. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE**

---

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

## **6. ALLEGATI**

---

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

L'ARPAL Umbria non possiede enti e organismi strumentali.

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

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

flussi informativi del sistema sanitario regionale; c) sviluppo e gestione del data center regionale e della rete pubblica regionale; d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale; e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli articoli 94 e 101 della l.r. n. 11/2015 (Disciplina delle nomine di competenza regionale e della proroga degli organi amministrativi), curando la realizzazione dei relativi flussi informativi	
---	--

## **ALLEGATO 3**

### **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

## 1. Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Stato patrimoniale**

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

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

### **2.1 Immobilizzazioni**

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



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

#### *Immobilizzazioni materiali.*

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

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

#### *Immobilizzazioni immateriali*

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

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

ARPAL non possiede partecipazioni azionarie.

#### *Fondo svalutazione crediti*

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

## **2.2 Attivo Circolante**

#### *Rimanenze*

Non si rilevano rimanenze finali.

#### *Crediti*

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

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

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

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

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

- crediti verso clienti euro 76.870,39;

- altri crediti euro 4.672,88.

#### *Fondo svalutazione crediti*

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

#### *Disponibilità liquide*

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

## **2.3 Patrimonio Netto**

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

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

## **2.4 Passivo patrimoniale**

### *Fondi per rischi e oneri*

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

### *Debiti*

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

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

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

## **2.5 Ratei e risconti**

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

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

costi nell'esercizio in cui si sono realizzate.

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

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

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

## **2.6 Conti d'ordine**

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

## **3. Conto economico**

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

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

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

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

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

### **3.1 Componenti positivi del risultato economico**

Nel C/E figurano le seguenti categorie di proventi:

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

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

### **3.2 Componenti negativi del risultato economico**

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

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

## ALLEGATO 4

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	01003_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE)	11.400,00	11.400,00	-	11.400,00	-	-	-	-	-
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	01012_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 -ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESA OBBLIGATORIA)	3.100,00	3.100,00	-	3.100,00	-	-	-	-	-
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	01032_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97- ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBBLIGATORIE	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				15.500,00	15.500,00	-	15.500,00	-	-	-	-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	3.976,50	-	747.648,35	747.648,35	-	-	-	-	3.976,50
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	A1200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTOAL LAVORO (RIF CAP E/02500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12	A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)	-	-	77.912,23	77.912,23	-	-	-	-	-



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

[illegible]

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

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

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

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

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

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



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	01400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600)	3.541.409,20	2.400.000,00	308.388,00	136.500,00	2.522.083,64	-	346.354,61	396.158,97	1.537.568,17
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	A1400_S	FONDI APPRENDISTATO - SERVIZI INFORMATICI (RIF.CAP.E. 02600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	B1400_S	FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	C1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE PER ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E 02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	D1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	A1450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOCALI(RIF. CAP.E 02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	01450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE(RIF. CAP.E 02200)	100.021,89	-	37.982,43	37.982,43	-	-	-	-	100.021,89
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	B1450_S	PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01451_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE	3.920.895,64	-	-	-	-	-	-	-	3.920.895,64
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01452_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI	27.000,00	27.000,00	-	6.807,60	18.300,00	-	-	1.892,40	1.892,40

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**[illegible]

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ. PROF. LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR (ART. 10 L.R. 1/2018 E SS.MM. ELL.) -RAP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	01461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DEL PERSONALE (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	B1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E)	-	-	30.098,57	-	-	-	-	30.098,57	30.098,57
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	C1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI EMISSIONI (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	A1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	-	-	9.741,59	2.604,48	-	-	-	7.137,11	7.137,11
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100)	-	-	100,00	-	-	-	-	100,00	100,00
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	B1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI (RIF. CAP.E 02502	-	-	402.400,00	-	-	-	-	402.400,00	402.400,00



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -( d)- (e)-(f) +(g)
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU 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)	-	-	990,63	-	-	-	-	990,63	990,63
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				15.923.265,87	5.084.546,88	19.858.147,93	13.761.481,36	8.753.078,40	-	4.210.628,53	6.638.763,58	17.477.482,57
Vincoli derivanti da finanziamenti											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-		-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				-		-	-	-	-		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				15.938.765,87	5.100.046,88	19.858.147,93	13.776.981,36	8.753.078,40	-	4.210.628,53	6.638.763,58	17.477.482,57

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

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Conto del Tesoriere





---

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

## **DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**N. 199 DEL 18/02/2022**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Dato atto:**

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

**Dato atto** altresì:

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

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

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

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

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

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

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

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

Perugia lì 18/02/2022

L'Istruttore  
- Simonetta Nardi

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

Perugia lì 18/02/2022

Si attesta la regolarità tecnica e amministrativa

Il Responsabile  
- Rita Palmioli

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

Perugia lì 18/02/2022

Il Dirigente  
Dr. Graziano Pagliarini

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



**ARPAL UMBRIA**  
**VERBALE VERIFICA DI CASSA**  
**ANNO 2021**

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

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

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

<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>	<b>€uro</b>	<b>18.585.728,73</b>
--	-------------	----------------------

IL TESORIERE  
Unicredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale Via A. Specchi 16 00186 Roma

Direzione Generale Piazza Gae Aulenti 3 -  
Tower A 20123 Milano

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Relazione del Collegio dei revisori dei conti



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0086993

DATA: 27/04/2022

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

### DOCUMENTI:

#### File

PG0086993\_2022\_Pec id\_148263.eml.eml:

PG0086993\_2022\_ARPAL Relazione al Rendiconto  
2021.pdf.p7m.p7m:

PG0086993\_2022\_ARPAL Relazione al Rendiconto 2021.pdf.pdf:

PG0086993\_2022\_ARPAL UMBRIA Verbale n.51 del  
26.04.2022.pdf.p7m.p7m:

PG0086993\_2022\_ARPAL UMBRIA Verbale n.51 del  
26.04.2022.pdf.pdf:

PG0086993\_2022\_Pec id\_148263\_testo.html.pdf:

#### Hash

A3BCCA3F63C000DECA4F37B0AB88FC3DE069ED55B8016E52  
A8F2B025C921188E

BA94EB621A64C8236414CBD88D3A180D1272D8F526B0203FD  
C4F03DED6A75F3D

7115D6662331F31A39F8E68E6FCBA4457018CC44A276BBF9C  
4C977DC3F7342DC

68F3444F2EDDE761C1B26FEC21DDBD89A80CBA5C9F60D506  
16C165011A7F0F61

E562E2EDCC2BF803A04747D7F171F318AC71911563BDC5825  
DDF531E25C6124E

DF09AC4A884CE73698231AEDFB6CBBA9C4DEB6C88EC70CD  
B6012726F71139B86



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.

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

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

## **INTRODUZIONE**

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

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

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

---

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

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

#### RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

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

Il Collegio dei revisori ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

---



**Equilibri di cassa**

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

---

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

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

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

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

### **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:

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

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

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

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

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

- Risorse accantonate di parte corrEnte stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrEnte nel bilancio	(-)	<b>6.049.341,99</b>
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>686.061,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrEnte effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>811.911,40</b>
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>-125.849,91</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	805.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	582.962,66
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamEnte destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	535.474,83
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	263.066,24
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup></b>	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo) <sup>5</sup>	(+)	
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>589.421,59</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	<b>589.421,59</b>
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrEnte effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>0,00</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	
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) <sup>(4)</sup>	(-)	
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) <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>7.324.825,07</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>686.061,49</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>-125.849,91</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>6.735.403,48</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.295.046,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	17.243.101,03
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(12)</sup>	(-)	811.911,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	4.413.126,31
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 20.027.782,14</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
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 <sup>(4)</sup>						
01904_S	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA	0	0	0	811.911,40	811.911,40
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	811.911,40	811.911,40
<b>Totale</b>		0	0	0	811.911,40	811.911,40

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
=		=		=	=	=	=	=	=	=	=	=
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	(i)=(a) + (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	vari		15.500,00	15.500,00	-	15.500,00	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (0/1)				15.500,00	15.500,00	-	15.500,00	-	-	-	-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari		3.976,50	-	747.648,35	747.648,35	-	-	-	-	3.976,50
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E L'OCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12)	vari		-	-	345.507,45	345.507,45	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF CAP. 01550_S)	vari		1.503.652,27	1.163.546,88	-	68.189,62	859.956,96	-	-	235.400,30	575.505,69
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		1.901.248,68	805.000,00	-	79.322,86	136.255,55	-	-	589.421,59	1.685.670,27
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	vari		902.979,89	-	3.348.798,50	476.106,92	2.276.810,77	-	114.640,00	710.520,81	1.613.500,70
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020	vari		3.983.081,80	650.000,00	14.351.151,07	11.560.508,54	2.930.369,08	-	3.749.633,92	4.259.907,37	7.592.989,17
02700_E	RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		-	-	275.341,34	275.341,34	-	-	-	-	-
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		3.541.409,20	2.400.000,00	308.388,00	136.500,00	2.522.083,64	-	346.354,61	396.158,97	1.537.568,17
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		100.021,89	-	37.982,43	37.982,43	-	-	-	-	100.021,89
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		3.986.895,64	66.000,00	-	31.769,37	27.602,40	-	-	6.628,23	3.927.523,87
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	vari		-	-	30.098,57	-	-	-	-	30.098,57	30.098,57
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONDE SU STANZIAMENTIDISEPSE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREL-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	413.232,22	2.604,48	-	-	-	410.627,74	410.627,74
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (0/2)				15.923.265,87	5.084.546,88	19.858.147,93	13.761.481,36	8.753.078,40	-	4.210.628,53	6.638.763,58	17.477.482,57
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (0/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (0/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (0=(0/1)+(0/2)+(0/3)+(0/4)+(0/5))				15.938.765,87	5.100.046,88	19.858.147,93	13.776.981,36	8.753.078,40	-	4.210.628,53	6.638.763,58	17.477.482,57



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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Risultato di amministrazione**

Il Collegio dei revisori ha verificato e attesta che:

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

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

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

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

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

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

### **Fondo perdite società partecipate**

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

---

## **Contratti di leasing**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

- maggiori ammortamenti per euro 319.627,15;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

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

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



fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari ad euro zero.

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

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

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

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

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

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

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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

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

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

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

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

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

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

## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

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

## **CONCLUSIONI**

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

Lì, 26/04/2022

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

---

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

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

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

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

I lavori terminano alle ore 17:45.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

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

In allegato quanto in oggetto

Distinti saluti

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Saverio Piccarreta

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021**

Relazione del Collegio dei revisori dei conti



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0086993

DATA: 27/04/2022

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

### DOCUMENTI:

#### File

PG0086993\_2022\_Pec id\_148263.eml.eml:

PG0086993\_2022\_ARPAL Relazione al Rendiconto  
2021.pdf.p7m.p7m:

PG0086993\_2022\_ARPAL Relazione al Rendiconto 2021.pdf.pdf:

PG0086993\_2022\_ARPAL UMBRIA Verbale n.51 del  
26.04.2022.pdf.p7m.p7m:

PG0086993\_2022\_ARPAL UMBRIA Verbale n.51 del  
26.04.2022.pdf.pdf:

PG0086993\_2022\_Pec id\_148263\_testo.html.pdf:

#### Hash

A3BCCA3F63C000DECA4F37B0AB88FC3DE069ED55B8016E52  
A8F2B025C921188E

BA94EB621A64C8236414CBD88D3A180D1272D8F526B0203FD  
C4F03DED6A75F3D

7115D6662331F31A39F8E68E6FCBA4457018CC44A276BBF9C  
4C977DC3F7342DC

68F3444F2EDDE761C1B26FEC21DDBD89A80CBA5C9F60D506  
16C165011A7F0F61

E562E2EDCC2BF803A04747D7F171F318AC71911563BDC5825  
DDF531E25C6124E

DF09AC4A884CE73698231AEDFB6CBBA9C4DEB6C88EC70CD  
B6012726F71139B86



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.



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

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

## **INTRODUZIONE**

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

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

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

---

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

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

#### RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

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

Il Collegio dei revisori ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

---

**Equilibri di cassa**

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

---

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

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

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

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

### **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:

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

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

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

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

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



- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>6.049.341,99</b>
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>686.061,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>811.911,40</b>
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>-125.849,91</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	805.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	582.962,66
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	535.474,83
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	263.066,24
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup></b>	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo) <sup>5</sup>	(+)	
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>589.421,59</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	<b>589.421,59</b>
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>0,00</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	
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) <sup>(4)</sup>	(-)	
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) <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>7.324.825,07</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>686.061,49</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>-125.849,91</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>6.735.403,48</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.295.046,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	17.243.101,03
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(12)</sup>	(-)	811.911,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	4.413.126,31
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 20.027.782,14</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
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 <sup>(4)</sup>						
01904_S	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE ARPAL UMBRIA	0	0	0	811.911,40	811.911,40
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	811.911,40	811.911,40
<b>Totale</b>		0	0	0	811.911,40	811.911,40

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
=		=		=	=	=	=	=	=	=	=	=
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	vari		15.500,00	15.500,00	-	15.500,00	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (0/1)				15.500,00	15.500,00	-	15.500,00	-	-	-	-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari		3.976,50	-	747.648,35	747.648,35	-	-	-	-	3.976,50
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E L'OCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12)	vari		-	-	345.507,45	345.507,45	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF CAP. 01550_S)	vari		1.503.652,27	1.163.546,88	-	68.189,62	859.956,96	-	-	235.400,30	575.505,69
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		1.901.248,68	805.000,00	-	79.322,86	136.255,55	-	-	589.421,59	1.685.670,27
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	vari		902.979,89	-	3.348.798,50	476.106,92	2.276.810,77	-	114.640,00	710.520,81	1.613.500,70
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020	vari		3.983.081,80	650.000,00	14.351.151,07	11.560.508,54	2.930.369,08	-	3.749.633,92	4.259.907,37	7.592.989,17
02700_E	RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		-	-	275.341,34	275.341,34	-	-	-	-	-
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		3.541.409,20	2.400.000,00	308.388,00	136.500,00	2.522.083,64	-	346.354,61	396.158,97	1.537.568,17
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		100.021,89	-	37.982,43	37.982,43	-	-	-	-	100.021,89
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		3.986.895,64	66.000,00	-	31.769,37	27.602,40	-	-	6.628,23	3.927.523,87
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/ 2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	vari		-	-	30.098,57	-	-	-	-	30.098,57	30.098,57
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTIDISEPSE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREL-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	413.232,22	2.604,48	-	-	-	410.627,74	410.627,74
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (0/2)				15.923.265,87	5.084.546,88	19.858.147,93	13.761.481,36	8.753.078,40	-	4.210.628,53	6.638.763,58	17.477.482,57
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (0/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (0/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (i)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				15.938.765,87	5.100.046,88	19.858.147,93	13.776.981,36	8.753.078,40	-	4.210.628,53	6.638.763,58	17.477.482,57

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Risultato di amministrazione**

Il Collegio dei revisori ha verificato e attesta che:

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

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

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

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

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

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

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

### **Fondo perdite società partecipate**

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

---

## **Contratti di leasing**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

- maggiori ammortamenti per euro 319.627,15;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

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

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

---

fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari ad euro zero.

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

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

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

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

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

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

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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

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

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

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

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

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

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

## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

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

## **CONCLUSIONI**

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

Lì, 26/04/2022

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

---

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

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

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

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

I lavori terminano alle ore 17:45.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

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



In allegato quanto in oggetto

Distinti saluti

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Saverio Piccarreta

Data:

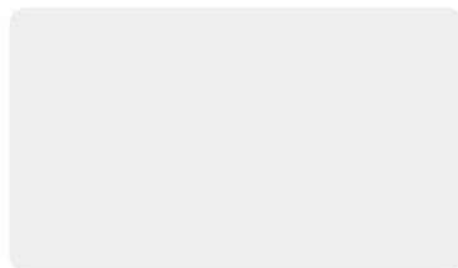
Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione,  
Riforme, Rapporti livelli di Governo, Pari opportunità

Dott.Luca Conti



**Regione Umbria**  
Giunta Regionale

Prot. N



GIUNTA REGIONALE

.Direzione Regionale  
Programmazione, Bilancio,  
Cultura, Turismo.

**Oggetto: Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro (ARPAL) -  
Rendiconto generale esercizio 2021 - Parere**

Con riferimento alla Vs. richiesta del 17/11/2022 si trasmette, di seguito, il parere in  
oggetto, predisposto dal 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. 075 504 6444  
FAX 075 504 6454  
gfontana@regione.umbria.it

# **Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL)**

## **Rendiconto generale 2021**

### **PARERE**

Il seguente parere fa seguito alla Vostra richiesta del 17.11.2022 con cui è stata inoltrata la Determinazione del Consiglio di Amministrazione n. 06 del 29.04.2022 avente ad oggetto: "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione".

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 2021.

L'Agenzia presenta un **Risultato di Amministrazione** al 31.12.2021 pari ad € 22.223.023,78 (rif. *allegato H rendiconto 2021*) così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				38.433.129,09
RISCOSSIONI	(+)	120.142,74	13.974.359,00	14.094.501,74
PAGAMENTI	(-)	1.750.392,29	32.191.509,81	33.941.902,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.585.728,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.585.728,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.006.667,46	18.312.422,19	20.319.089,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	76.387,14	2.548.934,38	2.625.321,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.793.406,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			263.066,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>22.223.023,78</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				0,00
Accantonamenti residui perenti al 31/12				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00

Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti (accantonamento rinnovo contrattuale CCNL 2016/18 comparto)	811.911,40
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>811.911,40</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.477.482,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>17.477.482,57</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.933.629,81</b>
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il Risultato di amministrazione al 31.12.2021 (€ 22.223.023,78) è composto da:

- **Parte accantonata** € 811.911,40. L'imminente rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali determina l'incremento dei valori tabellari del personale interessato e il riconoscimento degli arretrati a partire dal mese di gennaio 2019 da corrispondere al momento della sottoscrizione. Al fine di far fronte ai relativi oneri, si è proceduto a determinare la relativa copertura finanziaria mediante apposito accantonamento del risultato di amministrazione al 31/12/2021;
- **Parte vincolata** € 17.477.482,57 relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti;
- **Parte disponibile** € 3.933.629,81. L'avanzo disponibile sopra determinato (€ 3.933.629,81) derivante da trasferimenti statali per spese di funzionamento, potrà essere iscritto nel 2022 **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.

Il Prospetto degli equilibri di bilancio per l'annualità 2021 (dati di accertamenti ed impegni) fornisce i seguenti risultati:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO 2021</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.295.046,88
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.151.951,61
Entrate titoli 1-2-3	(+)	30.219.397,61
Spese correnti	(-)	32.137.585,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	13.793.406,84
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>6.735.403,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.049.341,99
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>686.061,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	811.911,40
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>-125.849,91</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	805.000,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-
Spese in conto capitale	(-)	535.474,83
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale iscritto in entrata (4)	(+)	582.962,66
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>852.487,83</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	589.421,59
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>-</b>

<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>	<b>7.324.825,07</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>	<b>686.061,49</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>	<b>-125.849,91</b>

Il risultato di competenza (D\1) pari ad €7.324.825,07 e l'Equilibrio di bilancio (D\2) pari ad €686.061,49 sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio. L'equilibrio complessivo (D\3) pari ad -€125.849,91 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio 2021 considerando le eventuali variazioni verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

Le principali risultanze del rendiconto 2021 vengono di seguito riepilogate nel Quadro Generale Riassuntivo mettendo a confronto accertamenti/impegni ed incassi/pagamenti (classificati per titolo):

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI+FPV	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38.433.129,09			
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.100.046,88				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	18.151.951,61				
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	582.962,66		Titolo 1 – Spese correnti	45.930.992,62	31.327.058,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.563.910,05	11.353.436,41			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	655.487,56	671.678,24			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	Titolo 2 - Spese in conto capitale	798.541,07	519.597,65
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.067.383,58	2.069.387,74	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.067.383,58	2.095.246,22
			<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>48.796.917,27</b>	<b>33.941.902,10</b>
			<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DICASSA</b>	<b>7.324.825,07</b>	<b>18.585.728,73</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>56.121.742,34</b>	<b>52.527.631,48</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>56.121.742,34</b>	<b>52.527.630,83</b>

Dal Quadro riassuntivo emerge un **avanzo di competenza**, determinato alla differenza tra il totale delle entrate (€ 56.121.742,34) e il totale delle spese (€ 48.796.917,27), pari ad **€ 7.324.825,07** come evidenziato nel prospetto degli equilibri di bilancio. Il fondo cassa finale risulta positivo pari ad €18.585.728,73 e corrisponde alle risultanze dal conto del Tesoriere.

Le **entrate in conto competenza accertate** nell'esercizio 2021 ammontano complessivamente ad €32.286.781,19. Di seguito se ne riporta il dettaglio a confronto con il 2020 (€44.675.385,23):

ENTRATE ACCERTATE	2021	2020	VAR. 2021/2020	VAR.% 2021/2020
<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI:</b>	<b>29.563.910,05</b>	<b>39.707.148,15</b>	<b>-10.143.238,10</b>	<b>-25,55%</b>
<i>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</i>	<i>29.495.829,05</i>	<i>39.607.126,26</i>	<i>-10.111.297,21</i>	<i>-25,53%</i>
<i>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE € PEA E DAL RESTO DEL MONDO</i>	<i>68.081,00</i>	<i>100.021,89</i>	<i>-31.940,89</i>	<i>-31,93%</i>
<b>TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>655.487,56</b>	<b>270.324,17</b>	<b>385.163,39</b>	<b>142,48%</b>

<i>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</i>	152.501,92	176.644,84	-24.142,92	-13,67%
<i>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</i>	183,34	30,00	153,34	511,13%
<i>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</i>	502.802,30	93.649,33	409.152,97	436,90%
<b>TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	-	<b>2.623.081,72</b>	<b>-2.623.081,72</b>	<b>-100,00%</b>
<i>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i>	-	2.623.081,72	-2.623.081,72	-100,00%
<b>TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>2.067.383,58</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>-7.447,61</b>	<b>-0,36%</b>
<i>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</i>	2.067.383,58	2.074.831,19	-7.447,61	-0,36%
<b>TOTALE ENTRATE ACCERTATE</b>	<b>32.286.781,19</b>	<b>44.675.385,23</b>	<b>-12.388.604,04</b>	<b>-27,73%</b>

Rispetto allo scorso esercizio, le entrate totali accertate sono diminuite del -27,73%. Tale riduzione è collegata al fatto che nel 2021 non sono state accertate entrate in conto capitale (Titolo 4) e risultano in calo i trasferimenti correnti (-€10.143.238,10). Aumentano di €385.163,39 le Entrate extratributarie in particolare in riferimento alla Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti (+€409.152,97).

Le entrate accertate nel 2021 sono composte per il 91,57% dai Trasferimenti correnti (Titolo 2) riguardanti i Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (€29.495.829,05) ed i Trasferimenti correnti dall'Unione € pea e dal Resto del Mondo (€68.081,00).

In particolare, da un'analisi di dettaglio si rileva che i Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (€29.563.910,05) sono così determinate:

- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali accertati per €1.368.497,14 di cui:
  - €345.507,45 riguardano le risorse rivenienti dall'ANPAL afferenti al POC SPAP 14/20 Programma Operativo complementare sistemi per le politiche attive e per l'occupazione;
  - €275.341,34 riguardanti i Fondi del PON inclusione 2014-2020 per il rafforzamento dei servizi per l'impiego;
  - €747.648,35 riferiti ai trasferimenti correnti dello Stato per le attività del Programma Garanzia Giovani.
- Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali accertati per €28.127.331,91 relativi a trasferimenti dalla Regione Umbria

Il 2,03% 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 (€152.501,92), da Interessi attivi (€183,34) e dai Rimborsi e altre entrate correnti (€502.802,30).

Per quanto riguarda le **spese** si riporta di seguito il dettaglio degli impegni suddiviso per Missione e Programma a confronto con l'anno 2020:

Titolo/Missione/Programmi	Impegni 2021	Impegni 2020	Variazione 2021/2020	VAR.% 2021/2020
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>32.137.585,78</b>	<b>15.478.425,89</b>	<b>16.659.159,89</b>	<b>107,63%</b>
<b>01 Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>591.147,32</b>	<b>323.569,93</b>	<b>267.577,39</b>	<b>82,70%</b>
<i>Prog. 03 - Gestione economica, finanziaria, program, prov</i>	99.774,01	53.418,42	46.355,59	86,78%
<i>Prog. 11 - Altri servizi Generali</i>	491.373,31	270.151,51	221.221,80	81,89%
<b>04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>4.814.799,88</b>	<b>3.393.360,09</b>	<b>1.421.439,79</b>	<b>41,89%</b>
<i>Prog. 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</i>	4.814.799,88	3.393.360,09	1.421.439,79	41,89%
<b>15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>26.731.638,58</b>	<b>11.761.495,87</b>	<b>14.970.142,71</b>	<b>127,28%</b>
<i>Progr. 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</i>	12.167.835,26	9.265.751,74	2.902.083,52	31,32%
<i>Progr. 02 - Formazione professionale</i>	14.563.803,32	2.495.744,13	12.068.059,19	483,55%
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>535.474,83</b>	<b>138.870,38</b>	<b>396.604,45</b>	<b>285,59%</b>
<b>01 Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>535.474,83</b>	<b>138.870,38</b>	<b>396.604,45</b>	<b>285,59%</b>
<i>Prog. 11 - Altri servizi Generali</i>	535.474,83	138.870,38	396.604,45	285,59%
<b>Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.067.383,58</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>- 7.447,61</b>	<b>-0,36%</b>
99 Servizi per conto terzi	2.067.383,58	2.074.831,19	- 7.447,61	-0,36%
<i>Progr. 01 - Servizi per conto terzi e partite di giro</i>	2.067.383,58	2.074.831,19	- 7.447,61	-0,36%
<b>Totale spese di competenza</b>	<b>34.740.444,19</b>	<b>17.692.127,46</b>	<b>17.048.316,73</b>	<b>96,36%</b>

Gli impegni complessivi risultano pari ad €34.740.444,19 in aumento del 96,36% riguardante in particolare le spese correnti della Missione 15 “Politiche per il lavoro e la formazione professionale”.

Analizzando la classificazione delle spese impegnate al netto delle Uscite per conto terzi e partite di giro (€2.067.383,58) più in dettaglio, si ha che:

- la Missione 01 “Servizi istituzionali e generali, di gestione” (€1.126.622,15) costituita per l’8,86% dal Programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e per il 91,14% al Programma 11 “Altri servizi generali”;
- la Missione 04 “Istruzione e diritto allo studio” (€4.814.799,88) composta dal Programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria”;
- la Missione 15 “Politiche per il lavoro e la formazione professionale” è definita per il 45,52% dal Programma 01 “Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro” e per il 54,48% dal Programma 02 “Formazione professionale”.

Nel 2021 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 € 14.056.473,08 riguardanti in particolare:

- €454.832,01 Missione 01 “Servizi istituzionali generali e di gestione”;
- €4.740.753,14 Missione 04 “Istruzione e diritto allo studio”;



- €8.860.887,93 Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale".

Di seguito, a confronto con la situazione del 2020, è rappresentato l'andamento della spesa per titolo e Macroaggregato, classificazione che illustra la natura della spesa (al netto delle partite di giro, €2.067.383,58):

<b>Impegni/Macroaggregato</b>	<b>Impegni2021</b>	<b>Impegni2020</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>32.137.585,78</b>	<b>15.478.425,89</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	8.806.477,16	8.978.309,55
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	571.663,50	583.730,94
103 Acquisto di beni e servizi	768.276,11	550.798,60
104 Trasferimenti correnti	21.868.005,71	5.333.732,81
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	89.000,00	-
110 Altre spese	34.163,30	31.853,99
<b>Spese in c/capitale</b>	<b>535.474,83</b>	<b>138.870,38</b>
202 Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	535.474,83	138.870,38
<b>Totale spese di competenza</b>	<b>32.673.060,61</b>	<b>15.617.296,27</b>

Per il 2021 gli impegni di spesa totali, al netto delle partite di giro, sono rappresentati prevalentemente dal Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti (66,93%) e dal Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente (26,95%).

L'ente, come indicato nella Relazione sulla gestione, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 con Determinazione direttoriale n. 346 del 28 marzo 2022 munita del parere del collegio dei revisori.

La gestione dei residui riguarda l'analisi delle somme accertate ma non rimosse (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 31.12.2021 ammonta ad €20.319.089,65, derivanti per €18.312.422,19 dalla gestione di competenza ed €2.006.667,46 dalla gestione residui:

<b>Residui attivi 1.1.2021(cons.2020)</b>	<b>Residui Incassati 2021</b>	<b>Residui Eliminati 2021</b>	<b>Residui attivi da gest. residui 31.12.2021</b>	<b>Residui attivi da competenza 2021</b>	<b>Totale Residui attivi 31.12.2021</b>
2.127.310,20	120.142,74	-500,00	2.006.667,46	18.312.422,19	<b>20.319.089,65</b>

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	1.929.472,74	18.270.091,21	20.199.563,95	99,41%
	Trasf. Correnti dall'UE e dal Resto del mondo	-	37.982,43	37.982,43	0,19%
3 - Entrate extratributarie	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.194,62	27,96	77.222,58	0,38%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Entrate per partite di giro	0,1	4.320,59	4.320,69	0,02%
<b>TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI</b>		<b>2.006.667,46</b>	<b>18.312.422,19</b>	<b>20.319.089,65</b>	<b>100%</b>

L'aggregato più rilevante tra i residui è sicuramente quello relativo ai Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche per €20.199.563,95 che è composto in percentuale maggiore da trasferimenti correnti dalla Regione Umbria per €16.901.594,07. **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 2021 (L.R. 15/2022).

La restante quota dei residui attivi relativi ai Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è composta da trasferimenti a rendicontazione a carico del bilancio statale a copertura degli impegni esigibili negli esercizi 2021 e precedenti di ARPAL Umbria tra i quali si segnalano quelli relativi al Programma Garanzia Giovani, al POC SPAO 2014/2020 programma operativo complementare sistemi per le politiche attive e l'occupazione e al PON Inclusione programma operativo a favore dei servizi per l'impiego.

La consistenza complessiva dei **residui passivi** al 31.12.2021 ammonta ad €2.625.321,52 così determinatasi:

Residui passivi 1.1.2021 (cons.2020)	Residui Pagati 2021	Residui Eliminati nel 2021	Residui passivi da gest. residui 31.12.2021	Residui passivi da competenza 31.12.2021	Totale Residui passivi 31.12.2021
1.844.882,75	1.750.392,29	-18.103,32	76.387,14	2.548.934,38	<b>2.625.321,52</b>

A fronte di residui passivi al 31.12.2020 di €1.844.882,75, nel corso del 2021 ne sono stati pagati €1.750.392,29 ed eliminati complessivamente €18.103,32 per insussistenza. Al termine del 2021 la consistenza dei residui passivi derivanti dalla gestione residui risulta quindi pari ad €76.387,14 mentre quelli di competenza ammontano ad €2.548.934,38, per un ammontare complessivo di €2.625.321,52 con un aumento, anno su anno, del 42%.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali al 31.12.2021 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	-	21.740,72	21.740,72	0,83%
		Altri servizi generali	-	153.734,43	153.734,43	5,86%
	04 - Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	-	623.620,48	623.620,48	23,75%
	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	72.000,00	792.712,03	864.712,03	32,94%
		Formazione professionale	488,00	566.875,29	567.363,29	21,61%
2 - Spese in conto capitale	01 - Servizi istit, generali e di gestione	Altri servizi generali	-	154.747,56	154.747,56	5,89%
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	99 - Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e partite di giro	3.899,14	235.503,87	239.403,01	9,12%
<b>TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI</b>			<b>76.387,14</b>	<b>2.548.934,38</b>	<b>2.625.321,52</b>	<b>100,00%</b>

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, come evidenziato da relazione allegata al rendiconto regionale 2021.

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

### **STATO PATRIMONIALE**

Attività	31.12.2021	31.12.2020	Passività	31.12.2021	31.12.2020
Credit v/Stato e altre amm. per Fondo Dotazione			Patrimonio Netto	3.933.629,81	4.041.876,40
Immobilizzazioni	76.977,30	-	Fondi rischi ed oneri	811.911,40	-
Attivo Circolante:	38.904.818,38	40.560.439,29	Trattamento fine rapporto	-	-
Crediti	20.319.089,65	2.127.310,20			
Diponibilità liquide	18.585.728,73	38.433.129,09			
Ratei e risconti attivi	-	-	Debiti	3.637.383,16	2.742.353,75
			Ratei e risconti passivi	30.598.871,31	33.776.209,14
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>38.981.795,68</b>	<b>40.560.439,29</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>38.981.795,68</b>	<b>40.560.439,29</b>

Il totale patrimoniale pareggia ad €38.981.795,68 in diminuzione rispetto l'esercizio precedente (-3,89%).

Il totale dell'attivo al 31.12.2021 (€38.981.795,68) è costituito da:

- immobilizzazioni per €76.977,30, dove €39.133,36 sono relative ad a licenze informatiche ed €37.843,94 riguardanti l'acquisizione di computer e attrezzature informatiche
- giacenza di cassa pari ad €18.585.728,73 come da Rendiconto del Tesoriere;
- crediti che ammontano ad €20.319.089,65 riguardanti in particolare i trasferimenti da Amministrazione Pubblica per €20.237.546,38, da crediti verso clienti €76.870,39 ed altri crediti €4.672,88.

Analizzando in particolare l'attivo circolante al 31.12.2021 si evidenzia, dal confronto con l'esercizio precedente, un aumento di crediti pari a +€18.191.779,45 e una riduzione della cassa di -€19.847.400,36.

La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento (€20.319.089,65).

Per quanto riguarda il passivo, il Patrimonio netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e degli utili/perdite portate a nuovo (€4.041.876,40) e del risultato economico dell'esercizio (-€108.246,59).

Al 31.12.2021 sono stati stanziati Fondi per rischi e oneri a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile pari ad €811.911,40.

I debiti valutati al valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, risultano pari ad €3.637.383,16. 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 €216.716,16;
- i debiti per trasferimenti e contributi rappresentano la componente più rilevante riguardano essenzialmente contributi assegnati alle imprese pari ad €1.512.570,49;
- gli altri debiti, complessivamente pari ad €1.908.096,51, comprendono i debiti per i tributi diretti e indiretti, nonché per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo, per i contributi previdenziali e assistenziali e nei confronti del personale per il salario accessorio del 2021 da erogare nel corso del 2022 che ammonta a €1.012.061,64.

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 rinviato agli esercizi successivi. Più in dettaglio, i risconti passivi, pari complessivamente ad € 30.598.871,31, sono indicati alle voci:

- *"Altri risconti passivi"*, pari ad € 28.573.157,50, composti da:
  - il fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2021, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 12.781.345,20;
  - l'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente al 31.12.2021, pari ad € 15.791.812,30.
- *"Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche"* per € 2.025.713,81 composta da:
  - il fondo pluriennale vincolato di parte capitale al 31.12.2021, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 263.066,24;
  - l'avanzo di amministrazione vincolato di parte capitale al 31.12.2021, pari a 1.685.670,27;
  - la quota del costo storico delle immobilizzazioni acquisita con risorse vincolate destinate agli investimenti, rinviata agli esercizi successivi, pari al valore residuo dei cespiti, per € 76.977,30.

## **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 2021 a confronto con la situazione del 2020:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	Var. 2021/2020
Componenti positivi della gestione	33.362.870,98	16.458.850,32	16.904.020,66
Componenti negativi della gestione	33.058.108,73	15.063.853,14	17.994.255,59
<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>304.762,25</b>	<b>1.394.997,18</b>	<b>-1.090.234,93</b>
Proventi/oneri Finanziari	183,34	30	153,34
Proventi/oneri Straordinari	158.471,31	335.347,55	-176.876,24
Imposte dell'esercizio	571.663,50	583.730,94	-12.067,44
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-108.246,60</b>	<b>1.146.643,79</b>	<b>-1.254.890,39</b>

Nell'aggregato componenti positive della gestione (€33.362.870,98) 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 (€32.741.247,87);
- 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 €118.820,81;
- proventi diversi pari ad €502.802,30 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 (€33.058.108,73) si evidenziano:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (€16.968,65);
- Prestazioni di servizi per un importo pari ad €733.918,80 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 (€21.868.005,71) riguardanti trasferimenti correnti verso imprese;
- Personale (€9.061.935,79). Tale voce comprende le retribuzioni in denaro, contributi e altre indennità. È compreso il salario accessorio di competenza del 2021 da erogare nel 2022 per €1.012.061,64;
- Ammortamenti e svalutazioni. In tale voce sono incluse le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale pari ad €458.497,53;
- Altri accantonamenti per €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 €571.663,50.

Nell'anno 2021, Arpal Umbria presenta un saldo positivo della gestione caratteristica (differenza tra il totale dei componenti positivi e il totale dei componenti negativi di gestione) di € +304.762,26 e un risultato d'esercizio pari ad € -108.246,59.

Come riportato nella Relazione allegata al rendiconto in oggetto, il peggioramento di tali risultanze rispetto all'anno precedente è motivato prevalentemente dai seguenti elementi:

- incremento dei *proventi da trasferimenti correnti*, pari ad € +16.201.210,59, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;
- incremento dei proventi da *contributi agli investimenti*, pari ad € +319.627,15, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione del piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego;
- maggiori ricavi diversi (voce: *altri ricavi e proventi diversi*) legati a recuperi e rimborsi contabilizzati nell'esercizio per € +409.152,97;
- minori *sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*, per € -182.042,90, dovute alla cancellazione di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui;
- maggiori oneri (voce: *Trasferimenti correnti*) pari ad € 16.534.272,90, per oneri da trasferimenti a soggetti provati in attuazione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;
- maggiori *ammortamenti* per € + 319.627,15;
- maggiori accantonamenti (voce *altri accantonamenti*) per € +811.911,40 a copertura degli oneri connessi al rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 relativo al comparto delle funzioni locali;

## **RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA AI FINI DEL CONTENIMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA PUBBLICA**

Si rileva che non risultano allegati, anche per l'esercizio in oggetto, i dati relativi alla dimostrazione del rispetto dei limiti di spesa previsti per le amministrazioni pubbliche dalle normative vigenti.

Già con riferimento al rendiconto relativo all'esercizio 2020 era stato formulato tale rilievo raccomandando all'Agenzia di fornire per gli esercizi futuri gli elementi utili e le attestazioni del rispetto dei limiti di spesa previsti all'articolo 9, comma 2, lettere a), b), d) ed e) della legge regionale 30 marzo 2011, n. 4 e all'articolo 2 della legge regionale n. 1/2020.

In particolare, ai fini dell'applicazione delle suddette disposizioni si rinvia a quanto disposto ai commi 9 e 10 dell'articolo 2 della citata l.r. n. 2/2020.

Da ultimo si coglie l'occasione per ricordare il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel sito istituzionale previsti dalla normativa in materia di trasparenza (Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, recante: «Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni», e successive modificazioni) e ribaditi dal D.Lgs. 118/2011.

## **OSSERVAZIONI CONCLUSIVE**

**Tutto ciò premesso, si esprime parere favorevole** all'approvazione da parte della Giunta regionale del rendiconto generale 2021, **subordinatamente all'acquisizione da parte dell'Agenzia dei dati relativi al rispetto dei limiti di spesa previsti dalle sopracitate disposizioni regionali.**