



# Regione Umbria

## Giunta Regionale

# DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 413

SEDUTA DEL 27/05/2020

**OGGETTO:** L.r. 1/2018. Approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le Politiche attive del Lavoro (ARPAL-UMBRIA)

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

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Avv. Maria Balsamo

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 7 pagine  
Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:  
**parere Serv. Bilancio.**  
**estratto Bilancio ARPAL 2020-2022.**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **L.r. 1/2018. Approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le Politiche attive del Lavoro (ARPAL-UMBRIA)** e la conseguente proposta dell'Assessore Michele Fioroni;

**Visto** l'art. 77 dello Statuto della Regione Umbria (Bilanci di altri Enti);

**Vista** la l.r. n. 13/2000, art. 52 (Bilancio degli Enti dipendenti dalla Regione);

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

**Richiamata** la DGR n. 1515 del 22 dicembre 2000 "Direttive per i Bilanci degli enti dipendenti della Regione. Art. 52, l.r. n. 13 del 28/02/2000";

**Vista** la Determinazione del Direttore di ARPAL Umbria n. 353 del 31 marzo 2020: "Adozione del bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione."

**Vista** la nota prot. n. U-74450 del 24 aprile 2020, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale, con la quale il Servizio Bilancio e Finanza ha espresso il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 raccomandando "il rispetto delle tempistiche di approvazione dei documenti di programmazione e degli obblighi di pubblicazione degli stessi 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.)"

**Ritenuto** di fare proprio il suddetto parere, procedendo pertanto all'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le Politiche attive del Lavoro ARPAL-Umbria e disponendone altresì la pubblicazione per estratto sul Bollettino Ufficiale della Regione, come da allegato parte integrante e sostanziale del presente atto;

**Richiamata** la Deliberazione n. 324 del 30 aprile 2020 con la quale la Giunta regionale ha conferito al Dott. Luca Conti l'incarico dirigenziale del Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di governo, Pari opportunità;

**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, sulla base del parere tecnico reso in merito dal Servizio Bilancio e Finanza regionale con nota PEC prot. n. U-74450 del 24 aprile 2020, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale, il Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le Politiche attive del Lavoro-ARPAL Umbria con la raccomandazione di rispettare le tempistiche di approvazione dei documenti di programmazione e degli obblighi di pubblicazione degli stessi nel sito istituzionale previsti dalla normativa in materia di trasparenza (Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33) e ribaditi dal D.Lgs. 118/2011;

2. di precisare che il presente atto è adottato ai fini dell'esercizio delle attività di vigilanza della Regione Umbria su ARPAL Umbria, fermo restando che la responsabilità in merito alle singole scelte finanziarie in termini di spesa e di investimento sono in capo alla stessa ARPAL Umbria, dotata di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale;
3. di pubblicare per estratto il Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria nel Bollettino Ufficiale della Regione, come da documento allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. di stabilire che il Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di governo, Pari opportunità provvederà a trasmettere copia del presente atto al Servizio Bilancio e Finanza, al Servizio Ragioneria, nonché ad ARPAL-Umbria.

## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

### **Oggetto: L.r. 1/2018. Approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le Politiche attive del Lavoro (ARPAL-UMBRIA)**

L'Agenzia regionale 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"* e la sua attività ha preso avvio in data 30 giugno 2018.

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

L'art. 77 dello Statuto della Regione Umbria approvato con L.r. n. 21 del 16 aprile 2005 stabilisce che i Bilanci di Agenzie, Enti, Aziende speciali e organismi dipendenti dalla Regione, devono essere trasmessi alla Giunta per l'approvazione nei termini stabiliti dalla legge regionale, allegati al Bilancio regionale e pubblicati nel Bollettino Ufficiale della Regione.

L'art. 52, comma 1 della L.r. n. 13 del 28.2.2000 dispone che i Bilanci di previsione degli Enti, Aziende, organismi e istituti dipendenti dalla Regione, comunque costituiti siano trasmessi annualmente per l'approvazione, alla Giunta regionale entro il 1° settembre. Essi sono allegati al Bilancio di previsione della Regione e pubblicati per estratto nel Bollettino Ufficiale della Regione.

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

Dal 1° gennaio 2015 è inoltre entrato in vigore il D. Lgs. 118/2011, la cui disciplina per l'armonizzazione dei sistemi contabili trova applicazione anche per le Agenzie e per gli Enti dipendenti e strumentali della Regione.

In data 1 aprile 2020 con nota PEC n. 12999, acquisita al protocollo regionale E-61463 del 1 aprile 2020, ARPAL-Umbria ha trasmesso al Servizio Politiche regionali e rapporti con le autonomie locali la Determinazione Direttoriale n. 353 de 31 marzo 2020 avente ad oggetto: *"Adozione del bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione."*

Tale documentazione, alla quale risulta allegato ai sensi dell'art. 20, comma 2 della L.r. 1/2018 il parere del Collegio dei revisori dei Conti, è stata trasmessa con nota PEC U-61876 del 2 aprile 2020 dal medesimo Servizio Politiche regionali e rapporti con i livelli di governo, al Servizio Bilancio e Finanza per il rilascio del previsto parere tecnico.

Il Servizio interpellato, con nota PEC. U-74450 del 24 aprile 2020, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale, ha espresso il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 raccomandando *"il rispetto delle tempistiche di approvazione dei documenti di programmazione e degli obblighi di pubblicazione degli stessi 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."*

Come rappresentato anche nel predetto parere, si evidenzia quanto segue:

- i documenti di previsione risultano corrispondenti con quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 che prevede, per il Bilancio delle Regioni e dei relativi Enti strumentali che gli schemi contabili siano uniformi tra loro al fine di rendere gli stessi immediatamente confrontabili;
- il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019, pari ad € 12.402.447,96 risulta composto per € 9.513.409,94 dalla parte vincolata relativa a vincoli derivanti da trasferimenti a favore dell'Agenzia e per € 2.889.038,02 dalla parte disponibile non essendo presenti quote

accantonate, in quanto non è stato costituito il Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE), come specificato nella Nota integrativa;

- il valore del Risultato di amministrazione potrà poi essere definito con la predisposizione del Rendiconto 2019 e così potrà essere iscritto alla previsione 2020 in sede di assestamento di Bilancio 2020-2022, contestualmente all'adeguamento del saldo cassa, dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale vincolato ai valori definitivi dell'esercizio 2019;
- relativamente agli Equilibri di bilancio si evidenzia 0 per tutte e tre le annualità:
  - parte corrente: le entrate dei Titoli 1-2-3 (€ 30.064.193,83 anno 2020, € 22.874.978,72 anno 2021, € 10.793.270,48 anno 2022) coprono insieme al Fondo Pluriennale vincolato in entrata del 2020 di € 3.164.255,42, le spese correnti (€33.228.449,25 anno 2020, €22.874.978,72 anno 2021 ed €10.793.270,48 anno 2022);
  - parte capitale: le entrate del Titolo 4 di € 4.526.388,02 solo per l'anno 2020 sono pari alle spese in conto capitale del Titolo 2;
- lo Stato di previsione delle entrate e quello delle spese per gli anni 2020-2022 risulta in pareggio, sebbene il totale delle entrate e delle spese evidenzi un andamento decrescente nei tre anni (-33% nel 2021 e -59% nel 2022 rispetto al 2020);
- come sottolineato nella Nota Integrativa, particolare importanza rivestono, nell'ambito dei servizi di ARPAL, oltre quelli di carattere ordinario erogati dai Centri per l'impiego, le politiche attive del lavoro e della formazione sostenuti attraverso il Programma Operativo Regionale FSE 2014-2020. Oltre alla gestione dei progetti avviati, le linee di intervento finanziate dal POR FSE andranno sicuramente rimodulate per essere utilizzate al fine di sostenere la massiccia richiesta di politiche passive a sostegno delle imprese locali e dei disoccupati della Regione Umbria pesantemente colpiti dalla straordinaria emergenza COVID-19 (Cassa integrazione in deroga a gestione ARPAL).

Tutto ciò premesso, fermo restando che le responsabilità in merito alle singole scelte finanziarie in termini di spesa e di investimento sono in capo alla stessa ARPAL Umbria che, ai sensi della L. r. 1/2018 è dotata di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale, si propone alla Giunta regionale:

1-di approvare, sulla base del parere tecnico reso in merito dal Servizio Bilancio e Finanza regionale con nota PEC prot. n. U-74450 del 24 aprile 2020, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale, il Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le Politiche attive del Lavoro-ARPAL Umbria con la raccomandazione di rispettare le tempistiche di approvazione dei documenti di programmazione e degli obblighi di pubblicazione degli stessi nel sito istituzionale previsti dalla normativa in materia di trasparenza (Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33) e ribaditi dal D.Lgs. 118/2011;

2-di precisare che il presente atto è adottato ai fini dell'esercizio delle attività di vigilanza della Regione Umbria su ARPAL Umbria, fermo restando che la responsabilità in merito alle singole scelte finanziarie in termini di spesa e di investimento sono in capo alla stessa ARPAL Umbria, dotata di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale;

3-di pubblicare per estratto il Bilancio di Previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Umbria nel Bollettino Ufficiale della Regione, come da documento allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

4-di stabilire che il Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di governo, Pari opportunità provvederà a trasmettere copia del presente atto al Servizio Bilancio e Finanza, al Servizio Ragioneria, nonché ad ARPAL-Umbria.

## **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 16/05/2020

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 16/05/2020

Il dirigente del Servizio  
Affari generali della Presidenza,  
comunicazione, riforme, rapporti con i livelli  
di governo, pari opportunità

Dr. Luca Conti  
Titolare

**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 18/05/2020

IL DIRETTORE  
DIREZIONE REGIONALE RISORSE,  
PROGRAMMAZIONE, CULTURA E TURISMO  
- Carlo Cipiciani  
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 25/05/2020

Assessore Michele Fioroni  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---



**Relazione del Collegio dei Revisori al  
BILANCIO DI PREVISIONE ANNI 2020-2021-2022**

ARPAL UMBRIA

Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

Collegio dei Revisori

VERBALE N.17

L'anno duemilaventi, il giorno 30 del mese di marzo alle ore 15:30 il Collegio dei Revisori della Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL Umbria) , 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, nella persone di Saverio Piccarreta, Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria, Componenti, si è riunito in audio conferenza, 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 predisporre la relazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 di Arpal Umbria. Preso atto della presenza totalitaria dei componenti il Collegio e che tutti hanno ricevuto in data 27/03/2020 e 30/03/2020 la documentazione e le informazioni prodromiche alla formulazione della relazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 , il Presidente dichiara aperta la seduta con il seguente ordine del giorno :

1) Bilancio di previsione di Arpal Umbria 2020-2022- Relazione

Il Collegio dei Revisori, dato atto:

- che l'art.20, comma 2 della Legge regionale 14 febbraio 2018, n.1 prevede che il Collegio dei revisori debba formulare apposita relazione al Bilancio di previsione;
- di aver ricevuto in data 27/03/2020 la seguente documentazione:

- proposta di Determinazione Direttoriale n. 370 del 27.03.2020 avente ad oggetto: " Preadozione, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione, del bilancio di previsione 2020-2022 di ARPAL Umbria".

- documento istruttorio (All.1);

- bilancio di previsione 2020-2022 (All.2) costituito da :

1 Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie

2 Riepilogo generale delle entrate per titoli

3 Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli

4 Riepilogo generale delle spese per titoli

5 Riepilogo generale delle spese per missioni

6 Quadro generale riassuntivo

7 Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio

8 Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

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

10 Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

11 Nota integrativa (aggiornata al 30/03/2020)

12 Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie (aggiornato al 30/03/2020)

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

14 Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato presunto di amministrazione

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

16 Documento tecnico di accompagnamento al bilancio - Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie

17 Documento tecnico di accompagnamento al bilancio - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti previsioni di competenza

18 Documento tecnico di accompagnamento al bilancio - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza

19 Documento tecnico di accompagnamento al bilancio - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza

20 Documento tecnico di accompagnamento al bilancio - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza

21 Documento tecnico di accompagnamento al bilancio - Spese per Titoli e Macroaggregati - previsioni di competenza

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

23 Bilancio finanziario gestionale in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione;

Di seguito si riportano i riepiloghi generali delle entrate e spese per titoli:

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		PLURIENNALE
				Previsione 2020	Previsione 2021	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	0,00	3.164.255,42	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE -		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- di cui avанzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	1.830.841,00	11.982.381,86	
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	4.981.780,95	previsione di competenza	30.023.533,09	29.729.193,83	22.539.978,72
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	216.726,28	previsione di cassa	28.632.699,77	24.372.642,17	335.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.623.081,72	previsione di competenza	335.000,00	386.208,40	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di cassa	5.246.163,44	4.526.388,02	0,00
			previsione di competenza	5.246.163,44	5.004.628,82	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	704.211,96	previsione di competenza	0,00	0,00	7.657.500,00	7.657.500,00	
			previsione di cassa		7.207.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	
	TOTALE TITOLI	8.525.720,91	previsione di competenza	42.812.196,53	42.248.081,85	30.532.478,72	18.450.770,48	
			previsione di cassa		39.218.613,21	35.516.846,17		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.525.720,91	previsione di competenza	42.812.196,53	45.412.337,27	30.532.478,72	18.450.770,48	
			previsione di cassa	41.049.454,21	47.499.228,03			

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.960.561,35	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	28.033.714,69 3.164.255,42 30.112.186,07	33.228.449,25 6.013.657,44 0,00 39.524.539,45	22.874.978,72 638.467,98 0,00 0,00	10.793.270,48 325.557,00 0,00 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	25.819,01	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	5.271.982,44 0,00 5.314.118,74	4.526.388,02 0,00 25.819,01	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	955.019,03	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	7.207.500,00 0,00 5.405.250,00	7.657.500,00 0,00 0,00 7.948.869,57	7.657.500,00 0,00 0,00 18.450.770,48
	TOTALE TITOLI	4.941.399,39	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	40.513.197,13 3.164.255,42 40.831.554,81	45.412.337,27 6.013.657,44 47.499.228,03	30.532.478,72 638.467,98 18.450.770,48
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.941.399,39	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	40.513.197,13 3.164.255,42 40.831.554,81	45.412.337,27 6.013.657,44 47.499.228,03	30.532.478,72 638.467,98 18.450.770,48

Il Collegio ha analizzato il Bilancio di previsione 2020-2022 predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 9 al D.Lgs.n.118/2011;

- Visto il Regolamento di organizzazione di ARPAL Umbria allegato alla D.G.R.n.721 del 29/06/2018;
- Visto il Documento istruttorio al Bilancio di previsione 2020-2022;
- Vista la proposta di Determinazione Direttoriale n. 370 del 27.03.2020 avente ad oggetto: "Preadozione, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione, del bilancio di previsione 2020-2022 di ARPAL Umbria" e documenti allegati aggiornati alla data del 30/03/2020;e,

considerato che :

- il bilancio pluriennale 2020-2022 pareggia nei totali complessivi tra entrate ed spese previste in ragione delle seguenti somme stanziate per competenza: anno 2020 € 45.412.337,27 , anno 2021 € 30.532.478,72 ed anno 2022 € 18.450.770,48 , con la previsione di cassa 2020 è pari ad € 47.499.228,03;
- il fondo pluriennale vincolato nella previsione 2020 è pari ad € 3.164.255,42 ed è relativo esclusivamente a spese correnti;
- la Nota Integrativa fornisce le informazioni previste dall'art.11, comma 5 del D.Lgs.n.118/2011, tra le quali:
  - 1) viene fatto espresso rinvio in sede di assestamento di bilancio, sulla base di eventuali future evidenze contabili, per quanto attiene l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

- 2) non viene costituito il fondo perdite societarie previsto dall'art.21 del D. Lgs. n.175/2016 in quanto ARPAL Umbria non detiene alcuna partecipazione societaria;
  - 3) si attesta che non esistono passività potenziali tali da dover prevedere apposito fondo;
  - 4) si attesta che non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Agenzia a favore di enti o altri soggetti;
  - 5) si attesta la inesistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
  - 6) la dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 è riportata nell'allegato 8 al Bilancio di previsione 2020-2022;
  - 7) si forniscono dettagli in ordine alla programmazione del fabbisogno del personale;
  - 8) vengono indicati i trasferimenti sui capitoli di entrata del bilancio di Arpal , per ciascuna delle annualità 2020, 2021 e 2022 , a fronte delle previsioni sui corrispondenti capitoli di spesa della Regione Umbria.
- Alla luce di quanto sopra rappresentato il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022 dell'ARPAL Umbria.

I lavori terminano alle ore 16:30.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**



**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 1**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022**

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie



## PROSPECTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	0,00	3.164.255,42	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2020 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	1.830.841,00	11.982.381,86		
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	4.981.700,95	previsione di competenza	30.023.533,09	29.479.139,11	22.539.978,72	10.458.270,48
	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		previsione di cassa				
	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	250.054,72 250.054,72	0,00 0,00	0,00 0,00
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	4.981.700,95	previsione di competenza	30.023.533,09	29.729.193,83	22.539.978,72	10.458.270,48
TOTALE TITOLO 2			previsione di cassa	28.632.699,77	24.372.642,17		

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
<b>TITOLO: 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	216.726,28	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 140.000,00	200.000,00 291.708,40	200.000,00	200.000,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00	135.000,00	135.000,00
<b>30000</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>216.726,28</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>335.000,00 234.500,00</b>	<b>335.000,00 386.208,40</b>	<b>335.000,00</b>	<b>335.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 3</b>							
<b>TITOLO: 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.623.081,72	previsione di competenza previsione di cassa	5.246.163,44 5.246.163,44	4.526.388,02 5.004.628,82	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>40000</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>5.246.163,44 5.246.163,44</b>	<b>4.526.388,02 5.004.628,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 4</b>							
<b>TITOLO: 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 7</b>							
<b>TITOLO: 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	704.211,96	previsione di competenza previsione di cassa	7.075.000,00 5.012.500,00	7.525.000,00 5.660.616,78	7.525.000,00	7.525.000,00

## PROSPECTTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	132.500,00 92.750,00	132.500,00 92.750,00	132.500,00	132.500,00
90000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	704.211,96	previsione di competenza previsione di cassa	7.207.500,00 5.105.250,00	7.657.500,00 5.753.366,78	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE TITOLO 9							
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.525.720,91</b>	previsione di competenza previsione di cassa	42.812.196,53 39.218.613,21	42.248.081,85 35.516.846,17	30.532.478,72	18.450.770,48
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.525.720,91</b>	previsione di competenza previsione di cassa	42.812.196,53 41.049.454,21	45.412.337,27 47.499.228,03	30.532.478,72	18.450.770,48

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 2**

**BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022**

Riepilogo generale delle entrate per titoli



## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	0,00	3.164.255,42	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2020		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		<i>previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)</i>		<i>previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	1.830.841,00	11.982.381,86		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	4.981.700,95	previsione di competenza previsione di cassa	30.023.533,09 28.632.699,77	29.729.193,83 24.372.642,17	22.539.978,72	10.458.270,48
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	216.726,28	previsione di competenza previsione di cassa	335.000,00 234.500,00	335.000,00 386.208,40	335.000,00	335.000,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.623.081,72	previsione di competenza previsione di cassa	5.246.163,44 5.246.163,44	4.526.388,02 5.004.628,82	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	704.211,96	previsione di competenza previsione di cassa	7.207.500,00 5.105.250,00	7.657.500,00 5.753.366,78	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	8.525.720,91	previsione di competenza previsione di cassa	42.812.196,53 39.218.613,21	42.248.081,85 35.516.846,17	30.532.478,72	18.450.770,48

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.525.720,91</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>42.812.196,53</b> <b>41.049.454,21</b>	<b>45.412.337,27</b> <b>47.499.228,03</b>	<b>30.532.478,72</b> <b>18.450.770,48</b>

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 3

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli



## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
			<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0103	MISSIONE Programma	01 03	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	30.318,21	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	59.014,25 49.807,34 0,00 71.114,25	59.014,25 29.903,68 0,00 64.337,00	59.014,25 0,00 0,00 59.014,25
	Totalle Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	30.318,21	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	59.014,25 49.807,34 0,00 71.114,25	59.014,25 29.903,68 0,00 64.337,00	59.014,25 0,00 0,00 59.014,25
0111	Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	62.834,62	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	284.964,62 32.641,82 0,00 208.275,23	422.649,00 7.490,30 0,00 419.649,00	415.500,00 0,00 0,00 415.500,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	25.819,01	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	25.819,00 0,00 0,00 67.955,30	0,00 0,00 0,00 25.819,01	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totalle Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	88.653,63	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	310.783,62 32.641,82 0,00 276.230,53	422.649,00 7.490,30 0,00 445.468,01	415.500,00 0,00 0,00 415.500,00

## PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
0402	MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	118.971,84	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	369.797,87  0,00  347.344,78	481.663,25  82.449,16  0,00  509.805,01	474.514,25  37.393,98  0,00  0,00
				2.285.853,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.485.145,00  0,00  3.487.645,00	5.332.716,33  1.930.053,50  0,00  5.375.935,25	2.804.262,27  0,00  0,00  200.000,00
				2.285.853,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.485.145,00  0,00  3.487.645,00	5.332.716,33  1.930.053,50  0,00  5.375.935,25	2.804.262,27  0,00  0,00  200.000,00
	MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	2.285.853,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.485.145,00  0,00  3.487.645,00	5.332.716,33  1.930.053,50  0,00  5.375.935,25	2.804.262,27  0,00  0,00  200.000,00
				2.285.853,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.485.145,00  0,00  3.487.645,00	5.332.716,33  1.930.053,50  0,00  5.375.935,25	2.804.262,27  0,00  0,00  200.000,00
				2.285.853,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.485.145,00  0,00  3.487.645,00	5.332.716,33  1.930.053,50  0,00  5.375.935,25	2.804.262,27  0,00  0,00  200.000,00
1501	MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	1.422.450,26	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.838.763,48  878.256,86  13.956.158,72	13.731.301,06  1.479.330,86  12.094.495,01	9.675.913,48  601.074,00  0,00
				1.422.450,26	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.838.763,48  878.256,86  13.956.158,72	13.731.301,06  1.479.330,86  12.094.495,01	9.675.913,48  601.074,00  0,00
				1.422.450,26	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.838.763,48  878.256,86  13.956.158,72	13.731.301,06  1.479.330,86  12.094.495,01	9.675.913,48  601.074,00  0,00
				1.422.450,26	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.838.763,48  878.256,86  13.956.158,72	13.731.301,06  1.479.330,86  12.094.495,01	9.675.913,48  601.074,00  0,00

## PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1502	Programma	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	159.105,24	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.694.054,93 2.285.998,56 5.463.320,12	9.903.863,48 2.521.823,92 0,00 5.861.899,04	4.093.872,00 0,00 0,00 1.521.620,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
	Totalle	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	159.105,24	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.694.054,93 2.285.998,56 5.463.320,12	9.903.863,48 2.521.823,92 0,00 5.861.899,04	4.093.872,00 0,00 0,00 1.521.620,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
	TOTALE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.581.555,50	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	22.532.818,41 3.164.255,42 19.419.478,84	23.635.164,54 4.001.154,78 0,00 17.956.394,05	13.769.785,48 601.074,00 0,00 9.465.341,48 325.557,00 <i>0,00</i>
	MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001	Programma	01	FONDO DI RISERVA					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	459.131,13 0,00 4.803.031,47	653.414,75 0,00 15.708.224,15	653.414,75 0,00 653.414,75 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totalle	01	FONDO DI RISERVA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	459.131,13 0,00 4.803.031,47	653.414,75 0,00 15.708.224,15	653.414,75 0,00 653.414,75 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>

## PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
2002	Programma 02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsioni di cassa	0,00	0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsioni di cassa	0,00	0,00
	Totale Programma 02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsioni di cassa	0,00	0,00
2003	Programma 03 ALTRI FONDI	SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	212.641,28	3.125.490,38
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsioni di cassa	2.122.641,28	0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	5.246.163,44	4.526.388,02
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsioni di cassa	5.246.163,44	0,00
	Totale Programma 03 ALTRI FONDI		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	5.458.804,72	7.651.878,40
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsioni di cassa	7.368.804,72	0,00

## ***PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO***

	Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
								Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
6001	TOTALE MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.917.935,85	8.305.293,15	5.826.416,72	653.414,75
	MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programma	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.171.836,19	15.708.224,15		
	Titolo 5		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Programma	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE		0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9901	MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programma	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		955.019,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.207.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
	Titolo 7		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Programma	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		955.019,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.405.250,00	7.948.869,57		
						previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

## PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TOTALE MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI		955.019,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.207.500,00 0,00 0,00 5.405.250,00	7.657.500,00 0,00 0,00 7.948.869,57	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
		TOTALE MISSIONI		4.941.399,39	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	40.513.197,13 3.164.255,42 40.831.554,81	45.412.337,27 6.013.657,44 0,00 47.499.228,03	30.532.478,72 638.467,98 0,00 18.450.770,48
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.941.399,39	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	40.513.197,13 3.164.255,42 40.831.554,81	45.412.337,27 6.013.657,44 0,00 47.499.228,03	30.532.478,72 638.467,98 0,00 18.450.770,48

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 4

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Riepilogo generale delle spese per titoli



## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>3.960.561,35</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	28.033.714,69 <i>3.164.255,42</i> 30.112.186,07	33.228.449,25 <i>6.013.657,44</i> <i>0,00</i> 39.524.539,45	22.874.978,72 <i>638.467,98</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	10.793.270,48 <i>325.557,00</i> <i>0,00</i>
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>25.819,01</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	5.271.982,44 <i>0,00</i> 5.314.118,74	4.526.388,02 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 25.819,01	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TOSORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>TITOLO 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>955.019,03</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.207.500,00 <i>0,00</i> 5.405.250,00	7.657.500,00 <i>0,00</i> 7.948.869,57	7.657.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	7.657.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.941.399,39</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	40.513.197,13 <i>3.164.255,42</i> 40.831.554,81	45.412.337,27 <i>6.013.657,44</i> <i>0,00</i> 47.499.228,03	30.532.478,72 <i>638.467,98</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	18.450.770,48 <i>325.557,00</i> <i>0,00</i>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.941.399,39</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	40.513.197,13 <i>3.164.255,42</i> 40.831.554,81	45.412.337,27 <i>6.013.657,44</i> <i>0,00</i> 47.499.228,03	30.532.478,72 <i>638.467,98</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	18.450.770,48 <i>325.557,00</i> <i>0,00</i>

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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Riepilogo generale delle spese per missioni



## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	118.971,84	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	369.797,87 0,00 347.344,78	481.663,25 82.449,16 0,00 509.805,01	474.514,25 37.393,98 0,00 0,00	474.514,25 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2.285.853,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.485.145,00 0,00 3.487.645,00	5.332.716,33 1.930.053,50 0,00 5.375.935,25	2.804.262,27 0,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.581.555,50	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	22.532.818,41 3.164.255,42 19.419.478,84	23.635.164,54 4.001.154,78 0,00 17.956.394,05	13.769.785,48 601.074,00 0,00 0,00	9.465.341,48 325.557,00 0,00 0,00
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	5.917.935,85 0,00 12.171.836,19	8.305.293,15 0,00 0,00 15.708.224,15	5.826.416,72 0,00 0,00 0,00	653.414,75 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	955.019,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.207.500,00 0,00 5.405.250,00	7.657.500,00 0,00 7.948.869,57	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>4.941.399,39</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>40.513.197,13</b>  <b>3.164.255,42</b> <b>40.831.554,81</b>	<b>45.412.337,27</b>  <b>6.013.657,44</b> <b>0,00</b> <b>47.499.228,03</b>	<b>30.532.478,72</b>  <b>638.467,98</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>18.450.770,48</b>  <b>325.557,00</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.941.399,39</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>40.513.197,13</b>  <b>3.164.255,42</b> <b>40.831.554,81</b>	<b>45.412.337,27</b>  <b>6.013.657,44</b> <b>0,00</b> <b>47.499.228,03</b>	<b>30.532.478,72</b>  <b>638.467,98</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>18.450.770,48</b>  <b>325.557,00</b> <b>0,00</b>

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 6

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Quadro generale riassuntivo



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\*

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	11.982.381,86	-	-	-					
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<i>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></i> <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></i>			0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		3.164.255,42	0,00	0,00				0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i> - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	39.524.539,45	33.228.449,25	22.874.978,72	10.793.270,48
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	24.372.642,17	29.729.193,83	22.539.978,72	10.458.270,48			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	386.208,40	335.000,00	335.000,00	335.000,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	5.004.628,82	4.526.388,02	0,00	0,00	<i>Titolo 2 - Spese in conto capitale</i> - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	25.819,01	4.526.388,02	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</i> - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>29.763.479,39</b>	<b>34.590.581,85</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>10.793.270,48</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>39.550.358,46</b>	<b>37.754.837,27</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>10.793.270,48</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.753.366,78	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	<i>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i>	7.948.869,57	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
<b>Totale titoli</b>	<b>35.516.846,17</b>	<b>42.248.081,85</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>		<b>47.499.228,03</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>47.499.228,03</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>		<b>47.499.228,03</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	0,00								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 7

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio



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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al <b>rimborso di prestiti</b> (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.164.255,42	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	30.064.193,83	22.874.978,72	10.793.270,48
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	33.228.449,25	22.874.978,72	10.793.270,48
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	4.526.388,02	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	4.526.388,02	0,00	0,00
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)<sup>(7)</sup></b>	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup>**

	<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziarie da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziarie da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali <sup>(6)</sup>**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 8

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>2.747.693,34</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>0,00</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	31.540.426,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	18.721.416,13
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	<b>15.566.703,38</b>
+/-		
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	3.164.255,42
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019</b>	<b>12.402.447,96</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019:</b>		
<b>Parte accantonata<sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	0,00	
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00	
Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00	
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00	
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	0,00	
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	0,00	
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.513.409,94	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Altri vincoli	0,00	
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>9.513.409,94</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.889.038,02</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>(7)</sup></b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Utilizzo altri vincoli	0,00	
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento 2020 e 2019.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di

(4) previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

Indicare l'importo del fondo ..... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realevato al fondo ..... stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli

(5) eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ..... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F) - indicano in

(7) nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

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



## **COMPOSIZIONE PERMISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

**COMPOSIZIONE PERMISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 10

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia  
esigibilità



## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ\*

Esercizio finanziario 2020

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	29.479.139,11	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	250.054,72 250.054,72 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>29.729.193,83</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	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%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	135.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>335.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	4.526.388,02 4.526.388,02 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>34.590.581,85</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>30.064.193,83</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ\*

Esercizio finanziario 2021

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.539.978,72	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>22.539.978,72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	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%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	135.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>335.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ\*

Esercizio finanziario 2022

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.458.270,48	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>10.458.270,48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	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%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	135.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>335.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>10.793.270,48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>10.793.270,48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 11

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Nota integrativa



## **Nota integrativa al Bilancio di previsione 2020-2022**

**(Art. 11, comma 5, D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i)**

## Premessa

La presente Nota Integrativa è un documento allegato al Bilancio di Previsione finanziario che ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio e fornire le informazioni necessarie per una adeguata interpretazione, come previsto dall'art. 11, comma 5, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ARPAL Umbria è stata istituita con Legge regionale 14 febbraio 2018, n. 1 quale ente strumentale della Regione Umbria dotato di personalità giuridica di diritto pubblico ed avente autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale. Alla stessa sono attribuite le funzioni elencate all'art. 14 della medesima legge in materia di politiche attive del lavoro, di servizi per l'impiego e di formazione professionale.

I provvedimenti fondamentali per l'operatività dell'ARPAL Umbria risultano i seguenti:

- Deliberazione di Giunta regionale (D.G.R.) n. 366 del 16.04.2018 con la quale è stata adottata, ai sensi di quanto previsto dall'art.49, paragrafo 4 della L.R. n. 1/2018, l'articolazione organizzativa dell'Agenzia ARPAL Umbria prevedendo la figura di un Coordinatore;
- D.G.R. n. 550 del 28.05.2018 con cui è stato nominato il Coordinatore dell'Agenzia per il periodo fino al 30/06/2019;
- D.G.R. n 713 del 25/06/2018 con la quale, secondo quanto stabilito dall'art. 49, comma 2 e 3, della Legge Regionale in parola, è stato trasferito il personale dipendente a tempo determinato e indeterminato della Provincia di Perugia e della Provincia di Terni, il personale a tempo indeterminato della Giunta Regionale e le strutture organizzative;
- D.G.R. n. 721 del 29/06/2018, avente ad oggetto "Legge regionale 1/2018, articolo 49, c. 7 – Provvedimenti attuativi per l'operatività dell'Agenzia regionale per le politiche del lavoro (ARPAL Umbria)", con la quale sono stati definiti i provvedimenti attuativi per l'Operatività dell'Agenzia individuando i Servizi Offerta Politiche e Servizi territoriali sia di Terni che di Perugia, il Servizio Affari Amministrativi finanziario e controllo strategico, il Servizio Politiche integrate del Lavoro e il Servizio Offerta integrata delle misure di Apprendimento, che in fase transitoria sono operativi dal 30/06/2018 al 31/12/2018;
- D.G.R. n. 817 del 23.07.2018 con la quale la Giunta Regionale ha adottato il Programma Lavoro UMBRIATTIVA 2018 che costituisce il piano di attività 2018 di ARPAL Umbria ai sensi dell'art. 19, comma 4, lettera b) della L.R. n. 1/2018;
- D.G.R. n. 1220 del 29.10.2018 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2018-2020;
- D.G.R. n. 563 del 06/05/2019 recante ad oggetto "Adozione del Piano delle attività 2019 di ARPAL Umbria ai sensi dell'art. 23 c. 2 della L.R. 1/2018" con la quale la Giunta Regionale ha tra l'altro adottato, ai sensi dell'articolo 23 c. 2 della LR 1/2018, il piano annuale di attività di ARPAL Umbria per l'anno 2019 e ha stabilito di approvare le modifiche al piano triennale dei fabbisogni di cui alla precedente DGR n. 1220/2018;
- D.G.R. n. 811 del 18/06/2019 avente ad oggetto "DGR 563 del 06/05/2019 "Adozione del Piano delle attività 2019 di ARPAL Umbria ai sensi dell'art. 23 c. 2 della L.R. 1/2018." così come modificata ed integrata dalla DGR 671 del 17/05/2019. Correzione di errori materiali e specificazioni.";

- Deliberazione di G.R. n. 834 del 28/06/2019 ad oggetto "Art. 19 della LR N. 1/2018 - Nomina Coordinatore ARPAL Umbria" con la quale, a seguito dell'istruttoria effettuata dalla Direzione Arpal, la Giunta regionale ha disposto la nomina del Coordinatore dell'ARPAL Umbria per il periodo dal 1 luglio 2019 fino al 30 giugno 2020.

## **IL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ARPAL Umbria intende proseguire il rafforzamento strutturale già previsto nel Piano triennale dei fabbisogni con particolare riguardo all'attuazione del "Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro", adottato con il Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche Sociali n. 74 del 28 giugno 2019, pubblicato sulla GU n. 181 del 3 agosto 2019.

Come noto, tale provvedimento conclude il percorso avviato con l'art. 1, comma 258, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 "Bilancio di previsione dello stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019/2021" e con le successive modifiche introdotte dal Decreto-legge 28 gennaio 2019 n. 4 coordinato con la Legge di conversione 28 marzo 2019 n. 26.

Al riguardo la Giunta regionale dell'Umbria, con deliberazione n. 1311 del 27.12.2019, ha approvato il Piano Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche Attive del Lavoro, finalizzato a dotare i CPI dell'Umbria delle risorse umane e strumentali necessarie a dare piena attuazione agli obiettivi e funzioni di ARPAL, anche attraverso interventi sinergici e innovativi nel prossimo triennio che, nel rispetto delle previsioni del Dlgs 150/2015, saranno finalizzati ad una gestione integrata dei servizi per il lavoro e dell'offerta delle politiche attive del lavoro anche a carattere formativo, al fine di favorire l'inserimento occupazionale dei disoccupati iscritti ai CPI e più in generale di aumentare l'occupabilità e le competenze dei vari utenti.

Le risorse stanziate dal DM 74/2019 per il potenziamento dei CPI, secondo quanto previsto dalla Giunta Regionale, saranno destinate ai seguenti ambiti di intervento:

- rafforzamento degli organici e assunzione stabile del personale necessario a soddisfare il fabbisogno di risorse umane di ARPAL;
- acquisto nuove sedi e manutenzione anche straordinaria delle sedi esistenti;
- ammodernamento degli arredi e delle strumentazioni delle sedi dei CPI;
- sviluppo dei sistemi informativi in uso presso ARPAL Umbria e implementazione dei servizi digitali on line;
- formazione del personale dei CPI;
- contratti di servizi e assistenza tecnica;
- adeguamento informatico delle postazioni di lavoro di tutti gli operatori dei CPI;
- comunicazione e sviluppo di una immagine coordinata dei centri per l'impiego per far conoscere a cittadini e imprese i servizi offerti dalla rete;

Le risorse destinate ai diversi ambiti di intervento (ad eccezione del rafforzamento degli organici) sono in fase di ridefinizione a livello nazionale alla luce dell'aggiornamento dei parametri di spesa in corso in sede di Conferenza Stato – Regioni.

Nell'ambito dei servizi di Arpal, oltre a quelli di carattere ordinario erogati dai Centri per l'impiego che nel corso del 2019 hanno superato la soglia dei 105.000 (con oltre 32.000 patti per il lavoro sottoscritti), un posto primario è occupato dalle politiche attive del lavoro e della formazione che vengono sostenute attraverso il Programma Operativo Regionale FSE 2014-2020. La Giunta Regionale, con deliberazione n. 1419 del 10.12.2018 poi modificata dalla DGR n. 416 dell'11.4.2019, ha infatti individuato ARPAL come Organismo Intermedio del POR FSE 2014-2020, prevedendo in apposita convenzione - oltre alla gestione dei procedimenti in essere al 30.6.2018 a valere sul bilancio regionale - una dotazione finanziaria direttamente attribuita all'Agenzia pari a oltre 72 milioni di euro. Di tale dotazione ad oggi risultano assegnate ed impegnate dalla Regione a favore di Arpal circa il quaranta per cento delle risorse previste in convenzione.

Per quanto attiene alle linee di intervento finanziate dal POR FSE, oltre alla gestione dei progetti finanziati nel corso del 2019 e degli avvisi aperti, l'individuazione con l'Assessorato competente di strumenti innovativi a sostegno delle imprese locali e dei disoccupati della nostra regione sarà profondamente condizionata dallo straordinaria emergenza epidemiologica da COVID-19 che, oltre agli effetti sanitari, sta producendo devastanti effetti anche sul versante economico. E' facile prevedere che, alla luce delle massiccia richiesta di politiche passive che si sta delineando (compresa la Cassa Integrazione in deroga a gestione di Arpal) anche ai sensi del DL n. 18 del 17 marzo 2020, anche i Programmi operativi europei saranno profondamente rivisti in tempi brevi per dare risposte al sistema socio-economico.

Il presente bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle attività necessarie all'Agenzia per l'esercizio delle funzioni relative alle politiche attive del lavoro e alla gestione dei centri per l'impiego, perseguitando i fini previsti dalla Legge Regionale 14 febbraio 2018, n. 1.

La sua predisposizione è stata effettuata secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 mentre i capitoli di entrata e di spesa sono stati classificati secondo quanto previsto dagli articoli 14 e 15 dello stesso decreto.

La classificazione è prevista secondo i seguenti livelli di dettaglio.

Le **Entrate** (art. 15) si articolano in:

a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;  
b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto. Ai fini della gestione e della rendicontazione le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente in articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente.

Le **Spese** (art. 14) si articolano in:

- a) missioni definite in relazione al riparto di competenza di cui agli articoli 117 e 118 della Costituzione. Al fine di assicurare un più agevole consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici, le missioni sono definite anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato;
- b) programmi che si distinguono in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4. Il programma è inoltre, raccordato alla relativa codificazione COFOG di secondo livello (Gruppi), secondo le corrispondenze individuate nel glossario.

Le spese del Bilancio dell'Agenzia sono finanziate quasi interamente da trasferimenti regionali e ricadono prevalentemente nella Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale – Programma 01 “Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro” e Programma 02 “Formazione professionale”.

Per quanto riguarda il personale, l'Agenzia, alla data di redazione del presente bilancio, opera avvalendosi del personale di seguito rappresentato:

- n. 1 Direttore le cui funzioni, ai sensi dell'art. 18, comma 1 della L.r. 1/2018, sono svolte dal Direttore regionale competente in materia di lavoro e formazione
- n. 1 Coordinatore
- n. 1 Dirigente
- n. 213 dipendenti di ruolo
- n. 18 dipendenti a tempo determinato

Il programma del fabbisogno di personale per il triennio 2019-2021, approvato con deliberazione di Giunta regionale n. 1220 del 23/7/2018 e modificato con successiva DGR n. 563 del 06/05/2019, prevede l'incremento delle assunzioni a tempo indeterminato, reso necessario dal progetto di potenziamento dei Centri per l'impiego e dei servizi erogati, derivante dalle disposizioni previste nella Legge di Bilancio 2019 (L. 145/2018), dal DL n. 4/2019, convertito in Legge 28 marzo 2019, n. 26 e dal DM 74/2019 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali che ne dispone i conseguenti finanziamenti.

Le assunzioni previste, oltre alle scoperture determinate rispetto alla dotazione organica già approvata, terranno conto anche del citato Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro che prevede fino a 78 assunzioni per il biennio 2019-2020 e fino a 33 assunzioni per il 2022.

**a. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio regionale per gli anni 2020 -2021 e 2022 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli

importi di euro 45.412.337,27 - 30.532.478,72 e 18.450.770,48 ivi comprese le contabilità speciali.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2020 pareggia, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 47.499.228,03. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2020 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza e dei residui presunti inseriti in Bilancio. I residui presunti sono stati stimati tenendo conto dai dati di preconsuntivo 2019, alla data di predisposizione del Bilancio.

La costruzione delle previsioni di bilancio tiene in considerazione, oltre i provvedimenti citati in premessa, i seguenti ulteriori elementi:

- ai sensi di quanto disposto al comma 5 dell'art. 14 della Legge Regionale n. 1/2018, l'ARPAL Umbria per lo svolgimento delle proprie attività, con particolare riferimento all'esercizio delle funzioni amministrative relative ai servizi finanziari e di bilancio, alla gestione del personale, al provveditorato, agli appalti, ai servizi informatici e alla gestione dei beni mobili ed immobili, si avvale degli uffici e dei servizi regionali, nonché delle strumentazioni in uso alla Giunta regionale, messi a disposizione dalla medesima;
- secondo quanto previsto dall'art. 49, comma 8 della L.r. n. 1/2018 *“Al fine di completare i procedimenti amministrativi in essere al momento dei trasferimenti all'ARPAL Umbria di cui ai commi 2 e 3, la Giunta regionale è autorizzata ad eseguire i pagamenti disposti dall'ARPAL Umbria a valere sul bilancio regionale. Con deliberazione della Giunta regionale vengono individuate le modalità operative.”*. Con D.G.R. n. 957 del 03.09.2018 sono state fornite indicazioni operative ai fini dell'attuazione di quanto disposto dal citato art. 49, stabilendo, tra l'altro, che la gestione finanziaria e contabile di tutti i procedimenti amministrativi avviati entro la data del 30 giugno 2018 venga effettuata a valere sugli stanziamenti del bilancio della Regione Umbria.

#### ***PREVISIONI RELATIVE ALLE ENTRATE***

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

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

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

Le entrate dell'ARPAL discendono, per la quasi totalità, dalle risorse rivenienti da trasferimenti della Regione Umbria derivanti da risorse del bilancio dello Stato. Si è pertanto tenuto conto delle previsioni del disegno di legge “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2020-2022”, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 143 del 5 marzo 2020. Tali entrate, iscritte al Titolo II del bilancio, derivano:

- dai commi 793 e 794 dell'articolo 1 della L. 205/2017 che incrementano i trasferimenti

alle regioni a statuto ordinario di complessivi 235 milioni di euro, a decorrere dall'anno 2018. Alla Regione Umbria spetta il 2,37% delle risorse complessive, pari a 5.576.271,00 per ogni esercizio. A tali risorse si aggiungono quella previste dai commi 795-797 del medesimo articolo che incrementano i trasferimenti alle regioni a statuto ordinario di complessivi 16 milioni di euro. La quota assegnata alla Regione Umbria è pari a 2.192.420,00. Il totale per ognuno degli esercizi considerati nel bilancio di tali risorse ammonta a 7.768.691,00 e risultano stanziati nel bilancio della Regione Umbria al capitolo 00733 della spesa per il medesimo importo e per le corrispondenti annualità:

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2020	2021	2022
ARPAL	02000_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DI CUI AL COMMA807 ART.1, LEGGE 205/2017 FINALIZZATI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	7.768.691,00	7.768.691,00	7.768.691,00
		<b>totale ARPAL</b>	<b>7.768.691,00</b>	<b>7.768.691,00</b>	<b>7.768.691,00</b>
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2020	2021	2022
Regione Umbria	00733_S	TRASFERIMENTI AD ARPAL UMBRIA DELLE RISORSE FINANZIARIE PROVENIENTI DAI TRASFERIMENTI STATALIDI CUI AL COMMA 807 LEGGE 205/2017 - TRASF. CORR.A AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 00938_E)	7.768.691,00	7.768.691,00	7.768.691,00
		<b>totale Regione Umbria</b>	<b>7.768.691,00</b>	<b>7.768.691,00</b>	<b>7.768.691,00</b>
		<b>differenze</b>	-	-	-

- dall'art. 12, comma 3 del Decreto Legge 29 gennaio 2019 n. 4, convertito in legge 28 marzo 2019 n. 26 connesso al piano di sviluppo dei centri per l'impiego e all'attuazione del programma del Reddito di cittadinanza di cui al DM del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74 del 28/06/2019. Le risorse assegnate e iscritte nei bilanci di Regione ed ARPAL sono esposte nel seguente prospetto:

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2020	2021	2022
ARPAL	02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	3.125.490,38	5.173.001,97	-
ARPAL	02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	4.526.388,02	-	-
		<b>totale ARPAL</b>	<b>7.651.878,40</b>	<b>5.173.001,97</b>	<b>-</b>
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2020	2021	2022
Regione Umbria	02790_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1,LET. A(L. 145/2018, ART. 1, C. 258, CAP. 1) -(RIF. CAP. 01527_E)	4.526.388,02	-	-
Regione Umbria	A2790_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. C(L. 145/2018, ART. 1, C. 258, CAP. 3) -- (RIF. CAP. A1527_E)	1.796.631,32	1.796.631,32	-
Regione Umbria	02791_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. B (L. 26/2019, art. 12, c. 3) - (RIF. CAP. 01528_E)	-	-	-
Regione Umbria	A2791_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. D (L. 26/2019, ART. 12, C. 3BIS) -(RIF. CAP. A1528_E)	1.328.859,06	3.376.370,65	-
		<b>totale Regione Umbria</b>	<b>7.651.878,40</b>	<b>5.173.001,97</b>	<b>-</b>
		<b>differenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- dal finanziamento delle attività di formazione ai sensi dell'art. 68, c. 4 della L.17/05/99, N. 144 E S.M.I.:

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2020	2021	2022
ARPAL	02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE ( IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	456.104,00	-	-
		<b>totale ARPAL</b>	<b>456.104,00</b>	-	-
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2020	2021	2022
Regione Umbria	02962_S	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA'DIFORMAZIONE AI SENSI DELL'ART. 68, C. 4 DELLAL.17/05/99, N. 144 E S.M.I.(RIF.EUPB 2.01.009 -CAP. 2947) - TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	456.104,00	-	-
		<b>totale Regione Umbria</b>	<b>456.104,00</b>	-	-
		<b>differenze</b>	-	-	-

- dalle risorse del POR Umbria FSE 2014-2020 assi-priorità 8.1 – 8.2 – 8.5 -8.7 – 10.1 e 10.3:

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2020	2021	2022
ARPAL	02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	13.015.657,25	6.510.089,27	-
		<b>totale ARPAL</b>	<b>13.015.657,25</b>	<b>6.510.089,27</b>	-
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2020	2021	2022
Regione Umbria	vari	POR FSE 2014-2020: ASSE .....	13.015.657,25	6.510.089,27	-
		<b>totale Regione Umbria (*)</b>	<b>13.015.657,25</b>	<b>6.510.089,27</b>	-
		<b>differenze</b>	-	-	-
		<b>(*) quota parte stanziamento destinato ad ARPAL</b>			

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

In tale categoria di entrate si segnalano:

- i fondi del Programma Operativo Nazionale “Iniziativa occupazione Giovani” PON IOG, gestiti dalla Regione Umbria in qualità di organismo intermedio. Tali risorse, trasferite ad ARPAL direttamente dal bilancio dello Stato, sono pari ad euro 2.150.000,00 per il 2020 ed euro 125.000,00 per il 2021;
- le risorse rivenienti dall'ANPAL afferenti al POC SPAO 2014/2020 programma operativo complementare sistemi per le politiche attive e l'occupazione iscritte per euro 350.000,00 nell'esercizio 2020, euro 350.000,00 nel 2021 ed euro 116.583,00 nel 2022;
- i fondi del PON inclusione 2014-2020 per il rafforzamento servizi per l'impiego. Tali risorse, trasferite ad ARPAL direttamente dal bilancio dello Stato, sono pari ad euro 316.196,48 per il 2020 e 2021 ed euro 275.996,48 per il 2022;
- le risorse di provenienza dal bilancio dell'UE relative al progetto SKILL-ED pari ad euro 250.054,72 per l'esercizio 2020.

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

Tra le entrate di ARPAL Umbria, figurano i trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale relativi alla copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria delle strutture organizzative della Giunta regionale e al trasferimento, con inquadramento nel ruolo dell'Agenzia, del personale dipendente a tempo indeterminato della Giunta regionale (complessivamente n. 1 unità di qualifica dirigenziale e n. 50 unità di personale del comparto, stimati in euro 2.297.000,00 annue).

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

Nel Titolo 3 dell'entrata sono, infine, stati previsti i proventi derivanti dall'utilizzo del centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni, a copertura dei costi di gestione del medesimo, stimati in euro 200.000,00 annui.

***PREVISIONI RELATIVE ALLE SPESE***

Le previsioni di spesa sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili con particolare riguardo a quello della competenza finanziaria potenziata il quale prevede che le obbligazioni passive siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

A seguito dell'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, nei nuovi schemi di bilancio lo stanziamento di ciascun Programma comprende le eventuali somme già impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui il bilancio si riferisce (evidenziati nella voce di cui già impegnato), le eventuali somme accantonate nel Fondo Pluriennale vincolato (evidenziati nella voce di cui FPV) a copertura di impegni di spesa imputati negli esercizi successivi. Lo stanziamento di risorse nuove allocate in ciascun esercizio è quindi dato dalla differenza tra lo stanziamento totale e le due voci evidenziate. La somma dei Fondi pluriennali accantonati in un esercizio costituisce il Fondo Pluriennale iscritto in Entrata nell'esercizio successivo. La costruzione del bilancio di previsione dell'ARPAL Umbria è ispirata ad un principio di garanzia della continuità e del potenziamento dell'erogazione dei servizi al pubblico relativamente all'assetto dei Centri per l'impiego e delle strutture inerenti la formazione professionale.

Si fa presente, inoltre, che, ai sensi dell'art. 49, comma 8 della L.r. n.1/2018, anche per l'anno 2020 risulta ancora in atto il completamento, nell'ambito del bilancio della Regione Umbria, della gestione finanziaria e contabile di tutti i procedimenti amministrativi di competenza di ARPAL Umbria avviati entro la data del 30 giugno 2018 giusta deliberazione della Giunta regionale n. 957 del 03/09/2018 "Indicazioni operative ai fini dell'attuazione di quanto disposto dall'art. 49 c. 8 della L.R. n. 1/2018".

Nello stato di previsione della spesa sono stati iscritte, tra l'altro, le risorse rivenienti dal

bilancio regionale di provenienza statale e comunitaria illustrate nel paragrafo relativo alle previsioni di entrata. Tra esse figurano le risorse del DM 74/2019 che, con Determinazione Direttoriale n. 1413 del 20/12/2019, sono state allocate in uno specifico fondo finanziato dalle risorse rivenienti dal Piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego (CPI) e Politiche Attive del Lavoro (PAL) mediante iscrizione degli stanziamenti in appositi capitoli di bilancio sui titoli 1 e 2 nell'ambito della Missione 20 “fondi e accantonamenti”, Sulla base della esatta definizione dei fabbisogni di spesa, verranno apportate successive variazioni di bilancio mediante prelevamento dal fondo (variazione in diminuzione) e incremento dei pertinenti capitoli ai fini della gestione (variazione in aumento).

Tra le previsioni di spesa aventi come beneficiario Umbria Digitale scarl risulta il seguente stanziamento:

- capitolo 01126\_S rubricato “spese per la società consortile umbria digitale -l.r. 29/04/2014, n. 9, art. 11- società partecipata” con una quantificazione pari a 6.014,25 per ognuno degli esercizi considerati ne bilancio.

Con riferimento alla classificazione funzionale della spesa prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, dall'analisi delle attività e della mission istituzionale di ARPAL Umbria, le Missioni e i programmi interessati sono i seguenti:

- Missione 15 “POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE” e al suo interno:
  - Programma 01 “SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO”;
  - Programma 02 “FORMAZIONE PROFESSIONALE”;
- Missione 04 “ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO”, Programma 02 “ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA”.
- Missione 01 “SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE”.

Con riferimento alla classificazione economica della spesa prevista dal D.Lgs. n.118/2011, risulta che la tipologia di attività svolta da ARPAL Umbria è quasi interamente riconducibile alla spesa corrente, iscritte quindi al Titolo 1.

Le spese per i servizi sono state formulate tenendo conto del piano di potenziamento dei centri per l'impiego; nel triennio, oltre all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, viene programmato anche l'utilizzo delle risorse rivenienti dai finanziamenti ministeriali di cui al DM 74/2019 attualmente collocate in un apposito fondo.

Tra le spese del Titolo 2 figura il solo fondo per il piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego (CPI) e Politiche Attive del Lavoro (PAL) di cui al DM 74/2019 precedentemente illustrato.

- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

In attuazione del “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” (Allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011) ai fini della determinazione del Fondo crediti di dubbia esi-

gibilità (FCDE) si tiene conto della metodologia e delle indicazioni dell'esempio n. 5 del citato allegato. In particolare, sono state escluse dal calcolo le seguenti voci:

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

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

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

Per la tipologia di entrata rilevante ai fini del FCDE, atteso che nel rendiconto 2018 non figurano residui attivi, non si prevede alcun accantonamento rinviandone l'eventuale necessario adeguamento in sede di assestamento in base ai futuri dati contabili disponibili afferenti alla capacità di riscossione.

- *Fondo contenzioso*

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, l'ARPAL Umbria, in assenza di contenziosi in corso dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate dall'esito del giudizio, non ha provveduto ad effettuare accantonamenti nell'apposito fondi rischi per il bilancio 2020-2022.

- *Fondo perdite societarie*

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

- *Fondo passività potenziali*

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

**b. elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 viene riportata nell'Allegato 8 al Bilancio di previsione 2020-2022.

Nell'Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2020-2022 è riportato l'elenco analitico delle quote accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019, secondo lo schema a/1 previsto al paragrafo 9.7.1 del principio applicato concernente la programmazione di cui all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011. Non sono previsti accantonamenti nell'ambito del risultato di amministrazione presunto.

Le quote vincolate presunte riportate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 sono sinteticamente esposte nel progetto seguente:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.513.409,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.513.409,94</b>

L'illustrazione analitica delle quote vincolate presunte è fornita nell'Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2020-2022 secondo lo schema a/2 previsto al paragrafo 9.7.1 del principio applicato concernente la programmazione di cui all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Non sono previsti quote di avанzo destinate agli investimenti.

**c. elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

L'equilibrio complessivo del bilancio di previsione 2020-2022 è stato conseguito senza applicare quote del risultato di amministrazione.

**d. elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Nel bilancio di previsione 2020-2022 non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

Le spese di investimento riferite al bilancio di previsione 2020-2022 sono esclusivamente rappresentate dal fondo di gestione legato alle risorse rivenienti dal Piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego (CPI) e Politiche Attive del Lavoro (PAL) che trova copertura nell'entrata in c/capitale ad essa collegato iscritta al titolo 4.

**e. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato risulta pari ad euro 3.164.255,42 e afferisce ai trasferimenti correnti legati ai fondi per l'apprendistato e alla componente di salario accessorio esigibile nel 2020. Il fondo pluriennale vincolato non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

**f. elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti**

Non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti.

**g. oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

Non esistono strumenti finanziari contratti di tale natura in capo ad ARPAL.

**h. elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

ARPAL Umbria non possiede enti ed organismi strumentali né partecipazioni.

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie



capitolo	Missione	Programma	descrizione capitolo
01001_S	15	1501	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)
01002_S	15	1502	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)
01010_S	15	1501	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01011_S	15	1502	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01020_S	15	1501	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01021_S	15	1502	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)
01030_S	15	1501	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE
01031_S	15	1502	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE
01039_S	01	0111	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E DELLE COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE DELL'ARPAL.- ART.10 D.LGS N.446/97- SPESA OBBLIGATORIA
01040_S	15	1501	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).
01041_S	15	1502	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).
01050_S	15	1501	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)
01051_S	15	1502	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)
01060_S	15	1501	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-
01061_S	15	1502	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-
01101_S	15	1501	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01102_S	15	1501	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01103_S	01	0111	SPESE CONTRATTUALI E NOTARILI (SPESA OBBLIGATORIA) IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO
01104_S	01	0111	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE
01105_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. - SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE
01106_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO SPESE OBBLIGATORIE
01107_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. -SERVIZI SANITARI SPESE OBBLIGATORIE
01108_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPESE OBBLIGATORIE
01109_S	01	0103	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGATORIE
01110_S	01	0103	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA FATTEDAL TESORIERE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 (SPESA OBBLIGATORIA)
01111_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO-SPESE OBBLIGATORIE
01112_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO ACQUISTO BENI DI CONSUMO SANITARIO SPESE OBBLIGATORIE
01113_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI DITERZI SPESE OBBLIGATORIE
01114_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PERFUNZIONAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE
01115_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI SPESE OBBLIGATORIE
01116_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPESE OBBLIGATORIE
01117_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESE OBBLIGATORIE
01118_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO, ORGANIZZ.EVENTI SPESE OBBLIGATORIE
01119_S	01	0111	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI – GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE
01120_S	01	0111	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA QUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEGNI INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE-
01121_S	01	0111	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESE OBBLIGATORIE

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

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



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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato  
presunto di amministrazione



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE RAPPRESENTATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento  
finanziati con le risorse disponibili



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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie



**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2020		PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	<b>Tipologia 0101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	29.479.139,11	<b>5.941.686,86</b>	22.539.978,72	<b>5.964.198,45</b>	10.458.270,48	<b>392.579,48</b>
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2.816.196,48	<b>2.816.196,48</b>	791.196,48	<b>791.196,48</b>	392.579,48	<b>392.579,48</b>
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	26.662.942,63	<b>3.125.490,38</b>	21.748.782,24	<b>5.173.001,97</b>	10.065.691,00	<b>0,00</b>
2010200	<b>Tipologia 0102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</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>
2010201	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	<b>Tipologia 0103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</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>
2010302	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	<b>Tipologia 0104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</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>
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	<b>Tipologia 0105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>250.054,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	250.054,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>29.729.193,83</b>	<b>5.941.686,86</b>	<b>22.539.978,72</b>	<b>5.964.198,45</b>	<b>10.458.270,48</b>	<b>392.579,48</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	<b>Tipologia 0100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>
3010002	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3050000	<b>Tipologia 0500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>
3050001	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050002	RIMBORSI IN ENTRATA	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00
3050099	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## PROSPECTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2020		PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4020000	<b>Tipologia 0200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4020001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	4.526.388,02	4.526.388,02	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	<b>Tipologia 0500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</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>
4050003	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECESSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
7010000	<b>Tipologia 0100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</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>
7010001	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	<b>TOTALE TITOLO 7</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>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
9010000	<b>Tipologia 0100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>0,00</b>
9010001	ALTRE RITENUTE	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00
9010002	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00
9010003	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
9010099	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00
9020000	<b>Tipologia 0200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>
9020004	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
9000000	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>42.248.081,85</b>	<b>10.468.074,88</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>5.964.198,45</b>	<b>18.450.770,48</b>	<b>392.579,48</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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



**SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
*Esercizio finanziario 2020*

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.000,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>59.014,25</b>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	365.649,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	<b>422.649,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>418.649,00</b>	<b>6.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>481.663,25</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	161.934,00	5.132.716,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.066,00	<b>5.332.716,33</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>161.934,00</b>	<b>5.132.716,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.066,00</b>	<b>5.332.716,33</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	8.447.293,19	496.032,35	7.000,00	4.780.975,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>13.731.301,06</b>
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.617.009,56	92.700,00	12.200,00	8.181.953,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>9.903.863,48</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>10.064.302,75</b>	<b>588.732,35</b>	<b>19.200,00</b>	<b>12.962.929,44</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>23.635.164,54</b>
<b>20</b>	<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	653.414,75	<b>653.414,75</b>
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.125.490,38	<b>3.125.490,38</b>
	<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>3.778.905,13</b>	<b>3.778.905,13</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>10.067.302,75</b>	<b>595.732,35</b>	<b>599.783,00</b>	<b>18.101.660,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.863.971,13</b>	<b>33.228.449,25</b>

**SPESA CORRENTI - PREVISIONI 2021**  
*Esercizio finanziario 2020*

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.000,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>59.014,25</b>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	358.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	<b>415.500,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>411.500,00</b>	<b>6.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>474.514,25</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	161.934,00	2.604.262,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.066,00	<b>2.804.262,27</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>161.934,00</b>	<b>2.604.262,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.066,00</b>	<b>2.804.262,27</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	7.514.306,13	496.032,35	7.000,00	1.658.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>9.675.913,48</b>
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.423.920,00	92.700,00	5.000,00	2.572.252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.093.872,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.938.226,13</b>	<b>588.732,35</b>	<b>12.000,00</b>	<b>4.230.827,00</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>13.769.785,48</b>
<b>20</b>	<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	653.414,75	<b>653.414,75</b>
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.173.001,97	<b>5.173.001,97</b>
	<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>5.826.416,72</b>	<b>5.826.416,72</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.941.226,13</b>	<b>595.732,35</b>	<b>585.434,00</b>	<b>6.841.103,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.911.482,72</b>	<b>22.874.978,72</b>

**SPESA CORRENTI - PREVISIONI 2022**  
*Esercizio finanziario 2020*

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.000,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.014,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	358.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	415.500,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>411.500,00</b>	<b>6.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>474.514,25</b>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	161.934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.066,00	200.000,00
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>161.934,00</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>36.066,00</b>	<b>200.000,00</b>
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	7.257.907,13	478.814,35	7.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.943.721,48
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.423.920,00	92.700,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.521.620,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.681.827,13</b>	<b>571.514,35</b>	<b>12.000,00</b>	<b>200.000,00</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>9.465.341,48</b>
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	653.414,75	653.414,75
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<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>653.414,75</b>	<b>653.414,75</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.684.827,13</b>	<b>578.514,35</b>	<b>585.434,00</b>	<b>206.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>738.480,75</b>	<b>10.793.270,48</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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



***SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE***  
***PREVISIONI DI COMPETENZA***  
***Esercizio finanziario 2020***

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>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>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	4.526.388,02	4.526.388,02	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>4.526.388,02</b>	<b>4.526.388,02</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
PREVISIONI 2021  
Esercizio finanziario 2020**

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
PREVISIONI 2022  
Esercizio finanziario 2020**

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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



## SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2020

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

## SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI 2021

Esercizio finanziario 2020

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

## SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI 2022

Esercizio finanziario 2020

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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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



**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
*Esercizio finanziario 2020*

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

**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI 2021**  
*Esercizio finanziario 2020*

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

**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI 2022**  
*Esercizio finanziario 2020*

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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Spese per Titoli e Macroaggregati - previsioni di competenza



## PROSPECTO DELLE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI 2020		PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022	
		TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>
	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.067.302,75	619.164,13	8.941.226,13	619.164,13	8.684.827,13	362.765,13
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	595.732,35	47.032,35	595.732,35	47.032,35	578.514,35	29.814,35
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	599.783,00	0,00	585.434,00	0,00	585.434,00	0,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	18.101.660,02	2.306.014,25	6.841.103,52	281.014,25	206.014,25	156.014,25
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	3.863.971,13	3.125.490,38	5.911.482,72	5.173.001,97	738.480,75	0,00
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>33.228.449,25</b>	<b>6.097.701,11</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>6.120.212,70</b>	<b>10.793.270,48</b>	<b>548.593,73</b>
	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	4.526.388,02	4.526.388,02	0,00	0,00	0,00	0,00
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	<b>Totale TITOLO 5</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>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>10.624.089,13</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>6.120.212,70</b>	<b>18.450.770,48</b>
							<b>548.593,73</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

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



### Entrata

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2020	Previsioni di competenza 2021	Previsioni di competenza 2022
E.01.00.00.000	3.164.255,42	-	-
E.02.00.00.000	-	-	-
E.04.01.00.000	-	-	-
E.06.00.00.000	-	-	-
E.201.01.01.000	2.816.196,48	791.196,48	392.579,48
E.201.01.02.000	26.662.942,63	21.748.782,24	10.065.691,00
E.201.02.01.000	-	-	-
E.201.03.02.000	-	-	-
E.201.04.01.000	-	-	-
E.201.05.01.000	250.054,72	-	-
E.301.02.01.000	200.000,00	200.000,00	200.000,00
E.305.01.01.000	-	-	-
E.305.01.99.000	-	-	-
E.305.02.01.000	135.000,00	135.000,00	135.000,00
E.305.02.03.000	-	-	-
E.305.99.03.000	-	-	-
E.305.99.99.000	-	-	-
E.402.01.02.000	4.526.388,02	-	-
E.405.03.01.000	-	-	-
E.405.03.02.000	-	-	-
E.405.03.03.000	-	-	-
E.405.03.04.000	-	-	-
E.405.03.05.000	-	-	-
E.405.03.06.000	-	-	-
E.701.01.01.000	-	-	-
E.901.01.01.000	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E.901.01.02.000	300.000,00	300.000,00	300.000,00
E.901.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
E.901.02.01.000	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
E.901.02.02.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
E.901.02.99.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.901.03.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.901.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E.901.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
E.901.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E.901.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00
E.902.04.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.902.04.02.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>

### Spesa

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2020	Previsioni di competenza 2021	Previsioni di competenza 2022
U.0.01.00.00.000	-	-	-
U.1.01.01.01.000	7.962.160,59	6.836.083,97	6.642.750,97
U.1.01.01.02.000	115.050,00	115.050,00	115.050,00
U.1.01.02.01.000	1.936.500,77	1.936.500,77	1.875.934,77
U.1.01.02.02.000	53.591,39	53.591,39	51.091,39
U.1.02.01.01.000	593.732,35	593.732,35	576.514,35
U.1.02.01.02.000	-	-	-
U.1.02.01.06.000	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U.1.03.01.01.000	2.500,00	2.500,00	2.500,00
U.1.03.01.02.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U.1.03.01.05.000	8.000,00	8.000,00	8.000,00
U.1.03.02.01.000	43.000,00	43.000,00	43.000,00
U.1.03.02.02.000	54.200,00	47.000,00	47.000,00
U.1.03.02.04.000	34.000,00	34.000,00	34.000,00
U.1.03.02.05.000	95.000,00	95.000,00	95.000,00
U.1.03.02.07.000	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U.1.03.02.09.000	35.000,00	35.000,00	35.000,00
U.1.03.02.11.000	45.000,00	45.000,00	45.000,00
U.1.03.02.13.000	65.000,00	65.000,00	65.000,00
U.1.03.02.16.000	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U.1.03.02.17.000	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U.1.03.02.18.000	22.000,00	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.19.000	110.000,00	110.000,00	110.000,00
U.1.03.02.99.000	36.083,00	28.934,00	28.934,00
U.1.04.01.02.000	242.971,20	200.000,00	200.000,00
U.1.04.03.01.000	-	-	-
U.1.04.03.02.000	6.014,25	6.014,25	6.014,25
U.1.04.03.99.000	17.852.674,57	6.635.089,27	-
U.1.09.99.02.000	-	-	-
U.1.10.01.01.000	653.414,75	653.414,75	653.414,75
U.1.10.01.03.000	-	-	-
U.1.10.01.99.000	3.125.490,38	5.173.001,97	-
U.1.10.03.01.000	36.066,00	36.066,00	36.066,00
U.1.10.04.01.000	49.000,00	49.000,00	49.000,00
U.2.02.03.02.000	-	-	-
U.2.05.01.01.000	-	-	-
U.2.05.01.99.000	4.526.388,02	-	-
U.2.05.03.01.000	-	-	-
U.5.01.01.01.000	-	-	-
U.7.01.01.01.000	250.000,00	250.000,00	250.000,00
U.7.01.01.02.000	300.000,00	300.000,00	300.000,00
U.7.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
U.7.01.02.01.000	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
U.7.01.02.02.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
U.7.01.02.99.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U.7.01.03.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
U.7.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U.7.01.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U.7.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00

### Spesa

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2020	Previsioni di competenza 2021	Previsioni di competenza 2022
U.7.01.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00
U.7.02.04.01.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00
U.7.02.04.02.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
<b>Totale</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

Bilancio finanziario gestionale in capitoli ai fini della gestione e  
rendicontazione



# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 1 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
0	<b>Titolo 0: PARTE SPECIALE</b>						
00005_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ENTRATE CORRENT I IV Liv.: E.01.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	3.164.255,42 0,00	0,00	0,00
00008_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INV ESTIMENTI IV Liv.: E.02.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
00003_E	AVANZO FINANZIARIO DERIVANTE DA FONDI STANZIA TIA FRONTE DI ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZ IONE NON UTILIZZATI ALLA CHIUSURA DEL PRECEDEN TE ESERCIZIO E REISCRITTE NELLA COMPETENZA DELL 'ESERCIZIO IN CORSO PER LE STESE FINALITA' IV Liv.: E.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
00004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CORRENT E IV Liv.: E.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
B0004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CAPITAL E IV Liv.: E.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
00002_E	FONDO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO IV Liv.: E.06.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.830.841,00	0,00 11.982.381,86	0,00	0,00
	<b>Totale Titolo 0</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00 1.830.841,00</b>	<b>3.164.255,42 11.982.381,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	<b>Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
2010101	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI						
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PE R L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.01.000	40.200,00	previsione di competenza previsione di cassa	316.196,48 316.196,48	316.196,48 249.477,54	316.196,48	275.996,48

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 2 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	3.034.600,50	previsione di competenza previsione di cassa	4.325.000,00 3.027.500,00	2.150.000,00 3.629.220,35	125.000,00	0,00
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E L'OCCUPAZIONE - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12 IV Liv.: E.2.01.01.01.000 Totale Categoria 01	233.417,00 3.308.217,50	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	350.000,00 256.666,68 4.991.196,48 3.600.363,16	350.000,00 408.391,30 2.816.196,48 4.287.089,19	350.000,00 791.196,48	116.583,00 392.579,48
2010102	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI						
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRATEGICO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/201 9- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	1.673.483,45	previsione di competenza previsione di cassa	2.122.641,28 2.122.641,28	3.125.490,38 3.359.281,68	5.173.001,97	0,00
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTA TO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.328.073,13 3.328.073,13	0,00 0,00	0,00	0,00
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	280.145,00 280.145,00	456.104,00 319.272,80	0,00	0,00
02000_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DI CUI AL COMMA807 ART.1, LEGGE 205/2017 FINALIZZATI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.768.691,00 7.768.691,00	7.768.691,00 5.438.083,70	7.768.691,00	7.768.691,00
02001_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA SPESA DEL PERSONALE DI CUI ALL'ART.24 COMMA 2, LETTERA A DELLA LR 1/2018 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.347.000,00 2.347.000,00	2.297.000,00 1.607.900,00	2.297.000,00	2.297.000,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.185.786,20 9.185.786,20	13.015.657,25 9.110.960,08	6.510.089,27	0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 3 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>1.673.483,45</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>25.032.336,61</b> <b>25.032.336,61</b>	<b>26.662.942,63</b> <b>19.835.498,26</b>	<b>21.748.782,24</b> <b>10.458.270,48</b>
	<b>Totale Tipologia 101</b>	<b>4.981.700,95</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>30.023.533,09</b> <b>28.632.699,77</b>	<b>29.479.139,11</b> <b>24.122.587,45</b>	<b>22.539.978,72</b> <b>0,00</b>
20102	<b>Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</b>						
2010201	<b>Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</b>						
02100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
	IV Liv.: E.2.01.02.01.000						
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<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 Tipologia 102</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
20103	<b>Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>						
2010302	<b>Categoria 02: ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>						
A2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
	IV Liv.: E.2.01.03.02.000						
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<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 Tipologia 103</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
20104	<b>Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>						
2010401	<b>Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>						
B2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
	IV Liv.: E.2.01.04.01.000						
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<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 Tipologia 104</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
20105	<b>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>						
2010501	<b>Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 4 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) IV Liv.: E.2.01.05.01.000 Totale Categoria 01 Totale Tipologia 105 Totale Titolo 2	0,00 0,00 0,00 4.981.700,95	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 30.023.533,09 28.632.699,77	250.054,72 250.054,72 250.054,72 250.054,72 250.054,72 250.054,72 29.729.193,83 24.372.642,17	0,00 0,00 0,00 22.539.978,72 10.458.270,48	0,00 0,00 0,00 0,00
3 30100	<b>Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b> <b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>						
3010002	<b>Categoria 02: ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI</b>						
03500_E	ENTRATE DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEL CENTRO FO RMAZIONE PROFESSIONALE DI TERNI, ORVIETO E NA RNI(CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA) - ART. 7 L.R. 18/2017 - IV Liv.: E.3.01.02.01.000 Totale Categoria 02	216.726,28 216.726,28 216.726,28	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 140.000,00 200.000,00 140.000,00 200.000,00 140.000,00	200.000,00 291.708,40 200.000,00 291.708,40 200.000,00 291.708,40	200.000,00 200.000,00 200.000,00 200.000,00 200.000,00 200.000,00	200.000,00 200.000,00 200.000,00 200.000,00 200.000,00 200.000,00
	<b>Totale Tipologia 100</b>						
30500	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>						
3050001	<b>Categoria 01: INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE</b>						
B3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. -INDE NNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI IV Liv.: E.3.05.01.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - ALT RIINDENNIZZI DI ASSICURAZIONE N.A.C. IV Liv.: E.3.05.01.99.000 Totale Categoria 01	0,00 0,00 0,00	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
3050002	<b>Categoria 02: RIMBORSI IN ENTRATA</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 5 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
03000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - RIM BORSIRECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VE RSATE INECESSO IV Liv.: E.3.05.02.03.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DA REI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13. IV Liv.: E.3.05.02.03.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
03002_E	RIMBORSI PER SPESE PERSONALE COMANDATO C/O AL TRI ENTI IV Liv.: E.3.05.02.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00
03100_E	ENTRATE DERIVANTI DA VERIFICHE EX ART. 1 COMM 1 DA56 A 65 DELLA LEGGE N. 662 DEL 23/12/1996 , PER LOSVOLGIMENTO DA PARTE DEI DIPENDENTI R EGIONALI DI ATTIVITA' ED INCARICHI EXTRA UFFIC IO NON AUTORIZZATI. ENTR. RIMB. NON DOVUTI(RI F.S/UPB 02.1.013- CAP. 276). IV Liv.: E.3.05.02.03.000 <b>Totale Categoria 02</b>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
3050099	<b>Categoria 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.</b>						
03200_E	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTAB ILE(VERSE REVERSE CHARGE) IV Liv.: E.3.05.99.03.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
A3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - ALT REENTRATE CORRENTI N.A.C. IV Liv.: E.3.05.99.99.000 <b>Totale Categoria 99</b>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 500</b>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00	135.000,00 94.500,00
	<b>Totale Titolo 3</b>	216.726,28	previsione di competenza previsione di cassa	335.000,00 234.500,00	335.000,00 234.500,00	335.000,00 386.208,40	335.000,00 386.208,40

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 6 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
4 40200 4020001 02551_E	<b>Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> <b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> <b>Categoria 01: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b> <b>TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STR AORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/201</b> 9- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S) IV Liv.: E.4.02.01.02.000 <b>Totale Categoria 01</b>	<b>2.623.081,72</b>		previsione di competenza <b>5.246.163,44</b> previsione di cassa <b>5.246.163,44</b>	<b>4.526.388,02</b> <b>5.004.628,82</b> <b>4.526.388,02</b> <b>5.004.628,82</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 Tipologia 200</b>	<b>2.623.081,72</b>		previsione di competenza <b>5.246.163,44</b> previsione di cassa <b>5.246.163,44</b>	<b>4.526.388,02</b> <b>5.004.628,82</b> <b>4.526.388,02</b> <b>5.004.628,82</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>
40500 4050003 04200_E	<b>Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> <b>Categoria 03: ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO</b> <b>RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI</b> <b>DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D</b> AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. CENTR. IV Liv.: E.4.05.03.01.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza <b>0,00</b> previsione di cassa <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>0,00</b> <b>0,00</b>
A4200_E	<b>RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI</b> <b>DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D</b> AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. LOCALI. IV Liv.: E.4.05.03.02.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza <b>0,00</b> previsione di cassa <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>0,00</b> <b>0,00</b>
B4200_E	<b>RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI</b> <b>DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D</b> AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA ENTI PREVIDENZ. II IV Liv.: E.4.05.03.03.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza <b>0,00</b> previsione di cassa <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>0,00</b> <b>0,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 7 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
C4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA FAMIGLIE IV Liv.: E.4.05.03.04.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
D4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA IMPRESE IV Liv.: E.4.05.03.05.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA ISP IV Liv.: E.4.05.03.06.000 <b>Totale Categoria 03</b>	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 500</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<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 Titolo 4</b>	<b>2.623.081,72</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>5.246.163,44</b> <b>5.246.163,44</b>	<b>4.526.388,02</b> <b>5.004.628,82</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
7	<b>Titolo 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
70100	<b>Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
7010001	<b>Categoria 01: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
07000_E	ESTINZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSA DA LTESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 IV Liv.: E.7.01.01.000 <b>Totale Categoria 01</b>	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 100</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 8 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Titolo 7</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
9 90100 9010001 09005_E	<b>Titolo 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> <b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b> <b>Categoria 01: ALTRE RITENUTE</b> RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) IV Liv.: E.9.01.01.02.000	<b>227.940,85</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>250.000,00</b> <b>175.000,00</b>	<b>250.000,00</b> <b>334.558,60</b>	<b>250.000,00</b> <b>250.000,00</b>
09006_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE IV Liv.: E.9.01.01.02.000	<b>46.107,49</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>50.000,00</b> <b>35.000,00</b>	<b>50.000,00</b> <b>67.275,24</b>	<b>50.000,00</b> <b>50.000,00</b>
09008_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- ALTRE RITENUTEN.A.C . IV Liv.: E.9.01.01.99.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.500.000,00</b> <b>1.050.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b> <b>1.050.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b> <b>1.500.000,00</b>
09012_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA.-RITEN. 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI IV Liv.: E.9.01.01.01.000	<b>249.759,43</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>250.000,00</b> <b>175.000,00</b>	<b>250.000,00</b> <b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b> <b>250.000,00</b>
09013_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA.ALTRERIT. N.A.C. IV Liv.: E.9.01.01.99.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>250.000,00</b> <b>175.000,00</b>	<b>250.000,00</b> <b>175.000,00</b>	<b>250.000,00</b> <b>250.000,00</b>
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>523.807,77</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.300.000,00</b> <b>1.610.000,00</b>	<b>2.300.000,00</b> <b>1.876.833,84</b>	<b>2.300.000,00</b> <b>2.300.000,00</b>
9010002 09001_E 09002_E	<b>Categoria 02: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b> RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORODIPENDENTE NTE. IV Liv.: E.9.01.02.01.000	<b>8.552,24</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.000.000,00</b> <b>700.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b> <b>1.055.986,57</b>	<b>1.500.000,00</b> <b>1.500.000,00</b>
	ALTRE RITENUTE OPERATE SU COMPETENZE AL PERSONALE IV Liv.: E.9.01.02.99.000	<b>7.806,48</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>250.000,00</b> <b>235.000,00</b>	<b>100.000,00</b> <b>75.464,54</b>	<b>100.000,00</b> <b>100.000,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 9 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
09003_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI EDASS ISTENZIALI PER IL PERSONALE. IV Liv.: E.9.01.02.02.000	41.445,33	previsione di competenza previsione di cassa	2.000.000,00 1.400.000,00	2.000.000,00 1.429.011,73	2.000.000,00	2.000.000,00
09004_E	RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORODIPENDENTE IV Liv.: E.9.01.02.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	600.000,00 420.000,00	700.000,00 490.000,00	700.000,00	700.000,00
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>57.804,05</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.850.000,00</b> <b>2.755.000,00</b>	<b>4.300.000,00</b> <b>3.050.462,84</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>4.300.000,00</b>
9010003	<b>Categoria 03: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO</b>						
09011_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOM O IV Liv.: E.9.01.03.01.000	119.970,70	previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 87.500,00	125.000,00 171.479,49	125.000,00	125.000,00
09015_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.3 35/95 IV Liv.: E.9.01.03.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 35.000,00	50.000,00 35.000,00	50.000,00	50.000,00
	<b>Totale Categoria 03</b>	<b>119.970,70</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>175.000,00</b> <b>122.500,00</b>	<b>175.000,00</b> <b>206.479,49</b>	<b>175.000,00</b>	<b>175.000,00</b>
9010099	<b>Categoria 99: ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>						
09009_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO SPESE NON ANDATE A BUON FINE IV Liv.: E.9.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 175.000,00	250.000,00 175.000,00	250.000,00	250.000,00
09010_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - RIMBORSO FONDIECON OMALI E CARTE AZIENDALI IV Liv.: E.9.01.99.03.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	25.000,00 17.500,00	25.000,00 17.500,00	25.000,00	25.000,00
09016_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L. 335/95 - QUOTA A CARICO DELLA REGIONE IV Liv.: E.9.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 70.000,00	100.000,00 70.000,00	100.000,00	100.000,00
09017_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO SPESE NON ANDATE A BUON FINE IV Liv.: E.9.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 175.000,00	250.000,00 175.000,00	250.000,00	250.000,00
09018_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ALTRE ENTRATE IV Liv.: E.9.01.99.99.000	2.629,44	previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 87.500,00	125.000,00 89.340,61	125.000,00	125.000,00
	<b>Totale Categoria 99</b>	<b>2.629,44</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>750.000,00</b> <b>525.000,00</b>	<b>750.000,00</b> <b>526.840,61</b>	<b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 10 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Tipologia 100</b>	<b>704.211,96</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.075.000,00</b> <b>5.012.500,00</b>	<b>7.525.000,00</b> <b>5.660.616,78</b>	<b>7.525.000,00</b> <b>7.525.000,00</b>
90200	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>						
9020004	<b>Categoria 04: DEPOSITI DI/PRESSO TERZI</b>						
09007_E	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC						
	ONTRATTUALI	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.500,00</b> <b>5.250,00</b>	<b>7.500,00</b> <b>5.250,00</b>	<b>7.500,00</b> <b>7.500,00</b>
	IV Liv.: E.9.02.04.02.000						
09014_E	COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC						
	ONTRATTUALI	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>125.000,00</b> <b>87.500,00</b>	<b>125.000,00</b> <b>87.500,00</b>	<b>125.000,00</b> <b>125.000,00</b>
	IV Liv.: E.9.02.04.01.000						
	<b>Totale Categoria 04</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>132.500,00</b> <b>92.750,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>92.750,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>132.500,00</b>
	<b>Totale Tipologia 200</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>132.500,00</b> <b>92.750,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>92.750,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>132.500,00</b>
	<b>Totale Titolo 9</b>	<b>704.211,96</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.207.500,00</b> <b>5.105.250,00</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>5.753.366,78</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>7.657.500,00</b>
	<b>Totale CDR</b>	<b>8.525.720,91</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>42.812.196,53</b> <b>41.049.454,21</b>	<b>45.412.337,27</b> <b>47.499.228,03</b>	<b>30.532.478,72</b> <b>18.450.770,48</b>
	<b>Totale Generale</b>	<b>8.525.720,91</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>42.812.196,53</b> <b>41.049.454,21</b>	<b>45.412.337,27</b> <b>47.499.228,03</b>	<b>30.532.478,72</b> <b>18.450.770,48</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 1 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
00000	<b>Titolo 0: PARTE SPECIALE</b>						
00001_S	<b>DISAVANZO FINANZIARIO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE-</b> <b>IV Liv.: U.0.01.00.00.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
00002_S	<b>DISAVANZO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO-</b> <b>IV Liv.: U.0.01.00.00.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totalle Titolo 0</b>	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01	<b>Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>						
0103	Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
01031	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
01031103	<b>Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>						
01109_S	<b>ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGA TORIE</b> <b>IV Liv.: U.1.03.02.17.000</b>	10.992,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 10.000,00 0,00 7.000,00	10.000,00 10.000,00 0,00 14.694,40	10.000,00 10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 10.000,00 0,00 0,00
01110_S	<b>INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA F ATTEDAL TESORIERE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 (SPESA OBBLIGATORIA)</b> <b>IV Liv.: U.1.03.02.17.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01122_S	<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REV ISIONE SPESE OBBLIGATORIE</b> <b>IV Liv.: U.1.03.02.01.000</b>	19.326,21	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.000,00 39.807,34 0,00 58.100,00	43.000,00 19.903,68 0,00 43.628,35	43.000,00 0,00 0,00 0,00	43.000,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 2 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>30.318,21</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	53.000,00 49.807,34 0,00 65.100,00	53.000,00 29.903,68 0,00 58.322,75	53.000,00 0,00 0,00 53.000,00
01031104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
01125_S	<b>SPESE PER LA SOCIETA' CONSORCIO UMBRIA DIGITALE</b> -L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 IV Liv.: U.1.04.03.01.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01126_S	<b>SPESE PER LA SOCIETA' CONSORCIO UMBRIA DIGITALE</b> -L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 -SOCIETA' PARTECI PATA IV Liv.: U.1.04.03.02.000	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.014,25 0,00 0,00 6.014,25	6.014,25 0,00 0,00 6.014,25	6.014,25 0,00 0,00 6.014,25
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	<b>0,00</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.014,25 0,00 0,00 6.014,25	6.014,25 0,00 0,00 6.014,25	6.014,25 0,00 0,00 6.014,25
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>30.318,21</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	59.014,25 0,00 0,00 71.114,25	59.014,25 49.807,34 0,00 64.337,00	59.014,25 29.903,68 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 03</b>	<b>30.318,21</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	59.014,25 0,00 0,00 71.114,25	59.014,25 49.807,34 0,00 64.337,00	59.014,25 29.903,68 0,00 0,00
0111	Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI						
01111	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
01111101	<b>Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>						

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022**

## **BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE**

## CDR 9.99: ARPAL

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 4 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
C1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE PER ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	7.149,00 0,00 0,00 7.149,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01100_S	SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE I SISTEMI INFORMATICI DI SISTEMI E PROCEDURE INFOR - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE IV Liv.: U.1.03.02.19.000	33.395,48	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	81.464,62 19.801,32 0,00 57.025,23	110.000,00 110.000,00 0,00 110.000,00	110.000,00 0,00 0,00 0,00	110.000,00 0,00 0,00 0,00
01105_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.L GSN.626/94. - SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDEST RAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.04.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00 0,00 0,00 2.800,00	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00	4.000,00 0,00 0,00 0,00	4.000,00 0,00 0,00 0,00
01106_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LG SN.626/94. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 3.500,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00 0,00
01107_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LG SN.626/94. -SERVIZI SANITARI SPESE OBBLIGATOR IE IV Liv.: U.1.03.02.18.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 3.500,00	10.000,00 0,00 0,00 7.000,00	10.000,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 0,00
01108_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.L GSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPES E OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	2.011,67	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.000,00 0,00 0,00 14.000,00	20.000,00 12.840,50 0,00 20.000,00	20.000,00 7.490,30 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 5 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01111_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	2.998,20	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
01112_S	SPESE D'UFFICIO ACQUISTO BENI DI CONSUMO SANITARIO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.05.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
01113_S	SPESE D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI D'ITERZI SPESA OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.07.000	483,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
01114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.13.000	0,01	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	6.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
01115_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.16.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
01116_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPESA OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	17.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
01117_S	SPESE D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.09.000	6.352,14	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	13.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
01118_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO, ORGANIZZ. EVENTI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.02.000	14.274,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	40.000,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 6 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01119_S	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.500,00 0,00 0,00 1.750,00	2.500,00 0,00 0,00 2.500,00	2.500,00 0,00 0,00 0,00	2.500,00 0,00 0,00 0,00
01120_S	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA QUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEGNI INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.03.02.04.000	3.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 0,00 1.000,00	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00	30.000,00 0,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00 0,00
01121_S	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESEOBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.18.000	320,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.000,00 0,00 0,00 8.400,00	12.000,00 0,00 0,00 12.000,00	12.000,00 0,00 0,00 0,00	12.000,00 0,00 0,00 0,00
01123_S	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	25.000,00 0,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>62.834,62</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>227.964,62</b> <b>32.641,82</b> <b>0,00</b> <b>166.875,23</b>	<b>365.649,00</b> <b>7.490,30</b> <b>0,00</b> <b>362.649,00</b>	<b>358.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>358.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
01111110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01104_S	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.10.04.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	49.000,00 0,00 0,00 34.300,00	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00
	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>49.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>34.300,00</b>	<b>49.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>49.000,00</b>	<b>49.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>49.000,00</b>	<b>49.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>49.000,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 7 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>62.834,62</b>			284.964,62	422.649,00	415.500,00
			previsioni di competenza		32.641,82	7.490,30	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		208.275,23	419.649,00	
			previsione di cassa				
01112	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
01112202	<b>Macroaggregato 202: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI</b>						
02000_S	<b>SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE DI SISTEMI E PROCEDURE INFORMATICHE -SOFTWARE.</b>	<b>25.819,01</b>	previsione di competenza	<b>25.819,00</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>IV Liv.: U.2.02.03.02.000</b>		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		67.955,30	25.819,01	
	<b>Totale Macroaggregato 202</b>	<b>25.819,01</b>	previsioni di competenza	<b>25.819,00</b>	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		67.955,30	25.819,01	
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>25.819,01</b>	previsioni di competenza	<b>25.819,00</b>	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		67.955,30	25.819,01	
	<b>Totale Programma 11</b>	<b>88.653,63</b>	previsioni di competenza	<b>310.783,62</b>	422.649,00	415.500,00	415.500,00
			di cui già impegnato		32.641,82	7.490,30	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		67.955,30	25.819,01	
	<b>Totale Missione 01</b>	<b>118.971,84</b>	previsioni di competenza	<b>369.797,87</b>	481.663,25	474.514,25	474.514,25
			di cui già impegnato		82.449,16	37.393,98	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		347.344,78	509.805,01	
04	<b>Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>						
0402	Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
04021	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
04021102	<b>Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 8 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01133_S	<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDIURBANI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.02.01.06.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
	<b>Totale Macroaggregato 102</b>	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
04021103	<b>Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>						
01130_S	<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ALTRI BENI DI CONSUMO -(RIF. CAP. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.500,00 0,00 0,00 2.450,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
01131_S	<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO -(RIF. CAP. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.01.05.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00
01132_S	<b>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)</b> IV Liv.: U.1.03.02.05.000	5.090,41	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	140.000,00 0,00 0,00 98.000,00	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 9 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01134_S	<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -ART. 7 L.R. 18/2017 - MANUTENZIONE O RDINARIAE RIPARAZIONI - (RIF. CAP.03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.02.09.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00 15.000,00	15.000,00 0,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00 0,00
01135_S	<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - SERVIZI AUS ILIARIPER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE-(RIF. CA P. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.02.13.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	45.000,00 0,00 0,00 45.000,00	45.000,00 0,00 0,00 45.000,00	45.000,00 0,00 0,00 0,00
01136_S	<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 -UTILIZZO DI BENI DI TERZI (RIF. CAP. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01137_S	<b>SPESE DIFUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA - (RIF. CAP. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
01138_S	<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI - ALTRI SERVIZI - ART. 7 L.R. 18/2017 -(RIF. CAP. 03100_E)</b> IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	8.934,00 0,00 0,00 6.253,80	8.934,00 0,00 0,00 0,00	8.934,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 10 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>5.090,41</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	143.500,00 0,00 0,00 100.450,00	161.934,00 0,00 0,00 159.253,80	161.934,00 0,00 0,00 0,00	161.934,00 0,00 0,00 0,00
04021104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
01308_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1</b>						
	<b>-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)</b>	<b>181.800,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	880.000,00 0,00 0,00 880.000,00	2.926.612,33 0,00 0,00 2.175.888,63	2.479.262,27 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>						
01600_S	<b>PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (I EFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF .CAP. 02650_E)</b>	<b>280.145,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	280.145,00 0,00 0,00 280.145,00	456.104,00 456.104,00 0,00 515.374,30	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>						
01200_S	<b>PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)</b>	<b>1.774.376,22</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.125.000,00 0,00 0,00 2.187.500,00	1.750.000,00 1.473.949,50 0,00 2.467.063,35	125.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	<b>2.236.321,22</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.285.145,00 0,00 0,00 3.347.645,00	5.132.716,33 1.930.053,50 0,00 5.158.326,28	2.604.262,27 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
04021110	<b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						
01139_S	<b>VERSAMENTI IVA A DEBITO PER GESTIONE COMMERCIALE DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)</b>	<b>44.441,39</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	56.500,00 0,00 0,00 39.550,00	36.066,00 0,00 0,00 56.355,17	36.066,00 0,00 0,00 0,00	36.066,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.10.03.01.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>44.441,39</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	56.500,00 0,00 0,00 39.550,00	36.066,00 0,00 0,00 56.355,17	36.066,00 0,00 0,00 0,00	36.066,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 11 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2.285.853,02</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.485.145,00 0,00 3.487.645,00	5.332.716,33 0,00 5.375.935,25	2.804.262,27 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 02</b>	<b>2.285.853,02</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.485.145,00 0,00 3.487.645,00	5.332.716,33 0,00 5.375.935,25	2.804.262,27 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00
	<b>Totale Missione 04</b>	<b>2.285.853,02</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.485.145,00 0,00 3.487.645,00	5.332.716,33 0,00 5.375.935,25	2.804.262,27 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00
15	<b>Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>						
1501	Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO						
15011	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
1501101	<b>Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>						
01250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 RETRIBUZIONE E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)</b>	<b>5.037,60</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	213.000,00 0,00 213.000,00	213.000,00 0,00 196.000,00	213.000,00 0,00 196.000,00	184.800,00 0,00 167.800,00
	<b>IV Liv.: U.1.01.01.01.000</b>						
A1250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)</b>	<b>6.697,12</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	72.000,00 0,00 72.000,00	72.000,00 0,00 60.000,00	72.000,00 0,00 60.000,00	63.000,00 0,00 51.000,00
	<b>IV Liv.: U.1.01.02.01.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 12 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
B1250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ALTRI CONTRIBUTI SOCI ALI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)</b> IV Liv.: U.1.01.02.02.000	500,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.196,48 0,00 5.196,48 0,00	5.196,48 5.000,00 3.987,54 0,00	5.196,48 5.000,00 0,00 0,00	4.696,48 4.500,00 0,00 0,00
D1450_S	<b>PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200)</b> IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	54.730,20 0,00 0,00 54.730,20	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01001_S	<b>RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)</b> IV Liv.: U.1.01.01.01.000	57.638,63	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.030.000,00 878.256,86 4.396.973,56	6.158.256,86 878.256,86 5.280.000,00	5.280.000,00 0,00 0,00	5.280.000,00 0,00 0,00
01010_S	<b>ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)</b> IV Liv.: U.1.01.02.01.000	216.259,07	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.680.000,00 0,00 1.680.000,00	1.480.000,00 0,00 1.480.000,00	1.480.000,00 0,00 1.480.000,00	1.480.000,00 0,00 1.480.000,00
01020_S	<b>ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)</b> IV Liv.: U.1.01.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.642,00 0,00 35.642,00	35.642,00 0,00 35.642,00	35.642,00 0,00 35.642,00	35.642,00 0,00 35.642,00
01040_S	<b>SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).</b> IV Liv.: U.1.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	95.350,00 0,00 95.350,00	95.350,00 0,00 95.350,00	95.350,00 0,00 95.350,00	95.350,00 0,00 95.350,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 13 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01060_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.150,00 0,00 0,00 2.905,00	4.150,00 0,00 0,00 4.150,00	4.150,00 0,00 0,00 0,00	4.150,00 0,00 0,00 0,00
01070_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NON AUTORIZZATI ATI. L. 23/12/1996, N. 662, ART. 1, COMMIDA 5 6 A 65.(RIF. E/CAP.3100). IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01201_S	POC SPAO 2014/2020 - RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/025) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	4.253,34	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	248.073,97 229.058,00 0,00 181.920,91	248.073,97 229.058,00 0,00 176.629,12	248.073,97 229.058,00 0,00 0,00	82.940,97 61.925,00 0,00 0,00
A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	11.017,80	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	75.500,77 70.646,00 0,00 55.367,24	75.500,77 70.646,00 0,00 60.563,00	75.500,77 70.646,00 0,00 0,00	23.934,77 19.080,00 0,00 0,00
B1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.02.000	2.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.392,91 2.500,00 0,00 3.954,80	5.392,91 2.500,00 0,00 5.175,04	5.392,91 2.500,00 0,00 0,00	3.392,91 100,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 101</b>	<b>303.403,56</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>7.464.306,13</b> <b>1.441.460,86</b> <b>878.256,86</b> <b>6.742.309,99</b>	<b>8.447.293,19</b> <b>563.204,00</b> <b>0,00</b> <b>7.403.941,20</b>	<b>7.514.306,13</b> <b>304.405,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.257.907,13</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
15011102	<b>Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 14 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
C1250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)</b> IV Liv.: U.1.02.01.01.000	1.849,68		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.000,00 18.000,00 0,00 26.000,00	26.000,00 18.000,00 0,00 19.494,78	26.000,00 18.000,00 0,00 23.500,00
01030_S	<b>IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE</b> IE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	60.051,70		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	449.000,00 0,00 0,00 654.000,00	449.000,00 0,00 0,00 449.000,00	449.000,00 0,00 0,00 449.000,00
C1201_S	<b>POC SPAO 2014/2020 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)</b> IV Liv.: U.1.02.01.01.000	3.267,58		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.032,35 19.870,00 0,00 15.423,73	21.032,35 19.870,00 0,00 17.009,95	21.032,35 19.870,00 0,00 6.314,35
	<b>Totale Macroaggregato 102</b>	65.168,96		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	496.032,35 37.870,00 0,00 695.423,73	496.032,35 37.870,00 0,00 485.504,73	496.032,35 37.870,00 0,00 478.814,35
15011103	<b>Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (RIF. CAP.E 02502)</b> IV Liv.: U.1.03.02.19.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	350.000,00 0,00 0,00 350.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01050_S	<b>RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBLIGATORIE)</b> IV Liv.: U.1.03.02.02.000	915,52		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 15 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>915,52</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	357.000,00 0,00 0,00 357.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00
15011104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
01129_S	<b>RIMBORSI COMUNI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.01.02.000</b>						
01450_S	<b>PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE (RIF. CAP.E 02200)</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	138.004,32 0,00 0,00 138.004,32	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>						
A1450_S	<b>PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOC ALI(RIF. CAP.E 02200)</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	42.971,20 0,00 0,00 42.971,20	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.01.02.000</b>						
01101_S	<b>RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.01.02.000</b>						
01102_S	<b>RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO NTO</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.01.02.000</b>						
01300_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)</b>	<b>362.120,07</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000.000,00 0,00 0,00 3.000.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00 1.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 16 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01302_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>	690.842,15	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.950.000,00 0,00 0,00 1.950.000,00	1.000.000,00 0,00 0,00 1.183.589,51	370.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01303_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	211.425,00 0,00 0,00 211.425,00	0,00 0,00 0,00 0,00	88.575,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1200_S	<b>PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO (RIF CAP E/02500) IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.200.000,00 0,00 0,00 840.000,00	400.000,00 0,00 0,00 280.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	1.052.962,22	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.361.425,00 0,00 0,00 6.001.425,00	4.780.975,52 0,00 0,00 4.198.049,08	1.658.575,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00
15011109	<b>Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE</b>						
01127_S	<b>RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO IV Liv.: U.1.09.99.02.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	160.000,00 0,00 0,00 160.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01128_S	<b>RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO IV Liv.: U.1.09.99.02.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 109</b>	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	160.000,00 0,00 0,00 160.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 17 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.422.450,26</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>14.838.763,48</b> <b>1.479.330,86</b> <b>878.256,86</b> <b>13.956.158,72</b>	<b>13.731.301,06</b> <b>1.479.330,86</b> <b>0,00</b> <b>12.094.495,01</b>	<b>9.675.913,48</b> <b>601.074,00</b> <b>0,00</b> <b>7.943.721,48</b>
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>1.422.450,26</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>14.838.763,48</b> <b>1.479.330,86</b> <b>878.256,86</b> <b>13.956.158,72</b>	<b>13.731.301,06</b> <b>1.479.330,86</b> <b>0,00</b> <b>12.094.495,01</b>	<b>9.675.913,48</b> <b>601.074,00</b> <b>0,00</b> <b>7.943.721,48</b>
1502	Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE						
15021	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
15021101	<b>Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>						
01002_S	<b>RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRE</b>						
	<b>NTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DE</b>						
	<b>TERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.01.01.000</b>						
01011_S	<b>ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICUR</b>						
	<b>ATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DE</b>						
	<b>LL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/201</b>						
	<b>8 (SPESA OBBLIGATORIA)</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.02.01.000</b>						
01021_S	<b>ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE</b>						
	<b>PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERM</b>						
	<b>INATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.02.02.000</b>						
01041_S	<b>SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE</b>						
	<b>DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE</b>						
	<b>OBBLIGATORIE).</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.01.02.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 18 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01061_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	860,00 0,00 0,00 602,00	860,00 0,00 0,00 860,00	860,00 0,00 0,00 0,00	860,00 0,00 0,00 0,00
01071_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NON AUTORIZZATI ATI. L. 23/12/1996, N. 662, ART. 1, COMMIDA 5 6 A 65.(RIF. E/CAP.3100). IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 101</b>	<b>42.342,02</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>1.473.920,00 193.089,56 193.089,56 1.290.894,19</b>	<b>1.617.009,56 193.089,56 0,00 1.423.920,00</b>	<b>1.423.920,00 0,00 0,00 1.423.920,00</b>	<b>1.423.920,00 0,00 0,00 0,00</b>
15021102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONDE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE IE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	15.632,76	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	92.700,00 0,00 0,00 139.400,00	92.700,00 0,00 0,00 92.700,00	92.700,00 0,00 0,00 92.700,00	92.700,00 0,00 0,00 92.700,00
	<b>Totale Macroaggregato 102</b>	<b>15.632,76</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>92.700,00 0,00 0,00 139.400,00</b>	<b>92.700,00 0,00 0,00 92.700,00</b>	<b>92.700,00 0,00 0,00 92.700,00</b>	<b>92.700,00 0,00 0,00 92.700,00</b>
15021103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI FONDI APPRENDISTATO - SERVIZI INFORMATICI (RIF.CAP .E. 02600) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1400_S							

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 19 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
B1400_S	<b>FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02 600)</b> IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	70.000,00 0,00 70.000,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
B1450_S	<b>PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E 02200)</b> IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	7.200,00 0,00 0,00 7.200,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01051_S	<b>RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBB LIGATORIE)</b> IV Liv.: U.1.03.02.02.000	62,46	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 3.500,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	62,46	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	175.000,00 0,00 0,00 173.500,00	12.200,00 0,00 0,00 12.200,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
15021104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
01305_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100)</b> IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	1.580.000,00 0,00 0,00 1.106.000,00	1.000.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01310_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)</b> IV Liv.: U.1.04.03.99.000	101.068,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	621.126,00 235.825,36 0,00 621.126,00	1.602.279,92 0,00 0,00 1.192.343,54	372.252,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01400_S	<b>FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600)</b> IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.158.073,13 2.092.909,00 2.092.909,00 1.065.164,13	2.092.909,00 2.092.909,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 20 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01301_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.973.235,80 0,00 1.973.235,80	2.906.765,00 0,00 2.034.735,50	1.200.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01304_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	200.000,00 0,00 200.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	<b>101.068,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.952.434,93 2.092.909,00 3.859.525,93	8.181.953,92 0,00 4.333.079,04	2.572.252,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>159.105,24</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.694.054,93 2.285.998,56 5.463.320,12	9.903.863,48 2.521.823,92 5.861.899,04	4.093.872,00 0,00 0,00	1.521.620,00 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 02</b>	<b>159.105,24</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.694.054,93 2.285.998,56 5.463.320,12	9.903.863,48 2.521.823,92 5.861.899,04	4.093.872,00 0,00 0,00	1.521.620,00 0,00 0,00
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>1.581.555,50</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.532.818,41 3.164.255,42 19.419.478,84	23.635.164,54 4.001.154,78 17.956.394,05	13.769.785,48 601.074,00 0,00	9.465.341,48 325.557,00 0,00
20 2001 20011 2001110	<b>Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI</b> Programma 01: FONDO DI RISERVA <b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b> <b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 21 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01900_S	<b>FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E DI ORDINE.</b> IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	459.131,13 0,00 321.391,79	653.414,75 0,00 0,00	653.414,75 0,00 0,00	653.414,75 0,00 0,00
01902_S	<b>FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE</b> IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01903_S	<b>FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE-</b> IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01920_S	<b>FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTO RIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R.28/02/2000 , N. 13.</b> IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 4.481.639,68	0,00 0,00 0,00 15.708.224,15	0,00 0,00 0,00 653.414,75	0,00 0,00 0,00 653.414,75
	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	459.131,13 0,00 0,00 4.803.031,47	653.414,75 0,00 0,00 15.708.224,15	653.414,75 0,00 0,00 653.414,75	653.414,75 0,00 0,00 653.414,75
	<b>Totale Titolo 1</b>	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	459.131,13 0,00 0,00 4.803.031,47	653.414,75 0,00 0,00 15.708.224,15	653.414,75 0,00 0,00 653.414,75	653.414,75 0,00 0,00 653.414,75
20012	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
20012205	<b>Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
02902_S	<b>FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE</b> IV Liv.: U.2.05.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 22 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Macroaggregato 205</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	459.131,13 0,00 0,00 4.803.031,47	653.414,75 0,00 0,00 15.708.224,15	653.414,75 0,00 0,00	653.414,75 0,00 0,00
2002	Programma 02: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ						
20021	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
2002110	<b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						
01901_S	<b>ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>GIBILITA' - PARTE CORRENTE</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.10.01.03.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
20022	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
2002205	<b>Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
02901_S	<b>ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>GIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI</b>						
	<b>IV Liv.: U.2.05.03.01.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 23 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Macroaggregato 205</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<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>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<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>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Programma 02</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<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>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
2003	Programma 03: ALTRI FONDI						
20031	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
2003110	<b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						
01500_S	<b>FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 002)</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>212.641,28</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>2.122.641,28</b>	<b>3.125.490,38</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>5.173.001,97</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>IV Liv.: U.1.10.01.99.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>212.641,28</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>2.122.641,28</b>	<b>3.125.490,38</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>5.173.001,97</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 Titolo 1</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>212.641,28</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>2.122.641,28</b>	<b>3.125.490,38</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>5.173.001,97</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>
20032	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
20032205	<b>Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
01551_S	<b>FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255)</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.246.163,44</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>5.246.163,44</b>	<b>4.526.388,02</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>IV Liv.: U.2.05.01.99.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 24 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Macroaggregato 205</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.246.163,44</b> 0,00 5.246.163,44 0,00	<b>4.526.388,02</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.246.163,44</b> 0,00 5.246.163,44 0,00	<b>4.526.388,02</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 03</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.458.804,72</b> 0,00 5.458.804,72 0,00	<b>7.651.878,40</b> 0,00 0,00 0,00	<b>5.173.001,97</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.917.935,85</b> 0,00 5.917.935,85 0,00	<b>8.305.293,15</b> 0,00 0,00 0,00	<b>5.826.416,72</b> 0,00 0,00 0,00	<b>653.414,75</b> 0,00 0,00 0,00
60	<b>Missione 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>						
6001	Programma 01: RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA						
60015	<b>Titolo 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO</b>						
	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>						
60015501	<b>Macroaggregato 501: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO</b>						
	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>						
	<b>RICAVO DELL'ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSADA</b>						
	<b>LTESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00
	<b>DEL D.LGS. 118/2011</b>						
	<b>IV Liv.: U.5.01.01.01.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 501</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 25 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
99	<b>Missione 99: SERVIZI PER CONTO TERZI</b>						
9901	Programma 01: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
99017	<b>Titolo 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
99017701	<b>Macroaggregato 701: USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>						
07001_S	<b>VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LA VORODIPENDENTE TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.02.01.000</b>	<b>49.878,86</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000.000,00 0,00 0,00 1.000.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00
07002_S	<b>VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE IV Liv.: U.7.01.02.99.000</b>	<b>9.232,43</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 235.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
07003_S	<b>VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTEN ZIALIAL PERSONALE. IV Liv.: U.7.01.02.02.000</b>	<b>136.808,35</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 1.400.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00
07004_S	<b>VERSAMENTO RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE IV Liv.: U.7.01.02.01.000</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	600.000,00 0,00 0,00 420.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 26 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
07005_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) IV Liv.: U.7.01.01.02.000	224.546,98	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00
07006_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE IV Liv.: U.7.01.01.02.000	46.107,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 175.000,00	50.000,00 0,00 0,00 332.182,89	50.000,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00
07008_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: U.7.01.01.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500.000,00 0,00 0,00 35.000,00	1.500.000,00 0,00 0,00 67.275,24	1.500.000,00 0,00 0,00 0,00	1.500.000,00 0,00 0,00 0,00
07009_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - SPESE NON ANDATE A BUONFINE IV Liv.: U.7.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 1.050.000,00	250.000,00 0,00 0,00 1.500.000,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00
07010_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE-COSTITUZIONE FONDIECO NOMALI E CARTE AZIENDALI. IV Liv.: U.7.01.99.03.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.000,00 0,00 0,00 175.000,00	25.000,00 0,00 0,00 250.000,00	25.000,00 0,00 0,00 0,00	25.000,00 0,00 0,00 0,00
07011_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LA VOROAUTONOMO TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.03.01.000	120.518,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	125.000,00 0,00 0,00 87.500,00	125.000,00 0,00 0,00 25.000,00	125.000,00 0,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00 0,00
07012_S	VERSAMENTO RITENUTE SU ALTRI REDDITI TASSABIL I INVIA DI RIVALSA.- RITENUTA 4% SU CONTRIBUT IPUBBLICI IV Liv.: U.7.01.01.01.000	250.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 87.500,00	250.000,00 0,00 0,00 171.862,60	250.000,00 0,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00
07013_S	VERSAMENTO RITENUTE SU ALTRI REDDITI TASSABIL I INVIA DI RIVALSA.- ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: U.7.01.01.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 175.000,00	250.000,00 0,00 0,00 350.000,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 27 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
07015_S	<b>VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.335 /95.</b> <b>IV Liv.: U.7.01.03.02.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00
07016_S	<b>VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.335 /95 -QUOTA A CARICO DELLA REGIONE</b> <b>IV Liv.: U.7.01.99.99.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00
07017_S	<b>PARTITE DI GIRO DIVERSE - SPESE NON ANDATE A BUONFINE</b> <b>IV Liv.: U.7.01.99.01.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00
07018_S	<b>PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PAR TITE DI GIRO N.A.C.</b> <b>IV Liv.: U.7.01.99.99.000</b>	117.926,92	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 701</b>	<b>955.019,03</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.075.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
99017702	<b>Macroaggregato 702: USCITE PER CONTO TERZI</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00
07007_S	<b>SPESA PER COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESE CONTRATTUALI</b> <b>IV Liv.: U.7.02.04.01.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
07014_S	<b>RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI E PERSPES E CONTRATTUALI.</b> <b>IV Liv.: U.7.02.04.02.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 702</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>132.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022

Pagina 28 / 28

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>Totale Titolo 7</b>	<b>955.019,03</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.207.500,00 0,00 0,00 5.405.250,00	7.657.500,00 0,00 0,00 7.948.869,57	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>955.019,03</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.207.500,00 0,00 0,00 5.405.250,00	7.657.500,00 0,00 0,00 7.948.869,57	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Missione 99</b>	<b>955.019,03</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.207.500,00 0,00 0,00 5.405.250,00	7.657.500,00 0,00 0,00 7.948.869,57	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale CDR</b>	<b>4.941.399,39</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.513.197,13 3.164.255,42 40.831.554,81	45.412.337,27 6.013.657,44 0,00 47.499.228,03	30.532.478,72 638.467,98 0,00 0,00	18.450.770,48 325.557,00 0,00 0,00
	<b>Totale Generale</b>	<b>4.941.399,39</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.513.197,13 3.164.255,42 40.831.554,81	45.412.337,27 6.013.657,44 0,00 47.499.228,03	30.532.478,72 638.467,98 0,00 0,00	18.450.770,48 325.557,00 0,00 0,00

Data:



**Regione Umbria**  
Giunta Regionale

Servizio Politiche regionali e rapporti con i  
livelli di governo  
Al Dirigente Luca Conti

Prot. N

GIUNTA REGIONALE

**Oggetto: Bilancio Previsionale 2020 - 2022 dell'Agenzia Regionale per le  
Politiche Attive del Lavoro (ARPAL) - Parere**

Direzione Regionale  
Risorse, Programmazione,  
Cultura e Turismo.

Facendo seguito alla vostra nota prot. n. 061876 del 2/04/2020, si trasmette, di  
seguito, il parere al documento in oggetto, predisposto dal Dott. Andrea Milleni,  
Responsabile di Sezione dello scrivente Servizio.

Cordiali saluti.

Giuseppina Fontana

Servizio: Bilancio e Finanza  
Dott. ssa Giuseppina Fontana

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

## **Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL)**

### **Bilancio previsionale 2020 - 2022**

#### **PARERE**

Il seguente parere fa seguito alla Vostra nota prot. n. 61876 del 02.04.2020 con cui è stata inoltrata la Determinazione Direttoriale n. 353 del 31.03.2020 avente ad oggetto: "Adozione del Bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 19 della L. R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di programmazione.".

La documentazione, regolarmente accompagnata dal parere favorevole all'approvazione del Collegio dei Revisori, si compone di:

- Bilancio di previsione 2020-2022, dettagliato per Titolo e Tipologia di entrata e Missione, Programma e Titolo di spesa;
- Documento Tecnico di Accompagnamento in cui le entrate si suddividono in Titoli, Tipologie e Categorie e le spese in Missioni, Programmi e Macroaggregati;
- Bilancio gestionale in cui entrate e spese sono declinate in Capitoli, per gli esercizi del triennio 2020-2022.

Sono inoltre presenti i documenti previsti dall'art. 11 comma 7 del D.Lgs. 118/2011:

- Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese per titoli;
- Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
- Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato per tutte e tre le annualità;
- Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per tutte e tre le annualità;
- Nota integrativa;
- Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;
- Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del Risultato presunto di amministrazione;
- Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Tale documentazione è in linea con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 che prevede, per il bilancio delle regioni e dei relativi enti strumentali, schemi contabili uniformi al fine di rendere gli stessi immediatamente confrontabili.

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ARPAL Umbria è stata istituita con Legge Regionale 14 febbraio 2018 n. 1 quale ente strumentale della Regione Umbria dotato di personalità giuridica di diritto pubblico ed avente autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale.

#### **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

L'Agenzia rappresenta un Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2019 (€12.402.447,96) così determinato:

<b>Determinazione del Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2019</b>	
<b>Risultato di Amministrazione iniziale dell'esercizio 2019 (+)</b>	<b>2.747.693,34</b>
Fondo pluriennale iniziale dell'esercizio 2019	-
Entrate già accertate nell'esercizio 2019 (+)	31.540.426,17
Uscite già impegnate nell'esercizio 2019 (-)	18.721.416,13
Incremento/riduzione residui attivi già verificati nel 2019 (+/-)	-
Riduzione/Incremento dei residui passivi già verificati nel 2019 (+/-)	-
Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo 2019 (+)	-
Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo 2019 (-)	-
Incremento /riduzione Residui attivi/passivi presunti per il restante periodo 2019 (+/-)	-
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (-)	3.164.255,42
<b>Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2019</b>	<b>12.402.447,96</b>

Il medesimo Risultato di amministrazione presunto (€12.402.447,96) è composto dalle seguenti quote:

PARTE ACCANTONATA	0,00
PARTE VINCOLATA - Vincoli derivanti da trasferimenti	9.513.409,94
PARTE DISPONIBILE	2.889.038,02

Perciò l'Avanzo di amministrazione, non applicato al bilancio in esame (come da previsione normativa), è composto per €9.513.409,94 dalla parte vincolata relativa a vincoli derivanti da trasferimenti a favore dell'Agenzia e per €2.889.038,02 dalla parte disponibile non essendo presenti quote accantonate poiché il Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) non è stato costituito in quanto, come riportato nella Nota integrativa, *“per la tipologia di entrata rilevante ai fini del FCDE, atteso che nel Rendiconto 2018 non figurano residui attivi, non si prevede alcun accantonamento rinviandone l'eventuale necessario adeguamento in sede di assestamento in base ai futuri dati contabili disponibili afferenti alla capacità di riscossione.”* e non sono presenti situazioni di contenzioso da dar luogo a passività potenziali.

Con la predisposizione del Rendiconto 2019 il valore del Risultato di amministrazione sarà definito e potrà essere iscritto alla previsione 2020 in sede di assestamento al Bilancio 2020-2022, contestualmente all'adeguamento del saldo cassa, dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato, ai valori definitivi dell'esercizio 2019.

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il prospetto degli equilibri di Bilancio per le annualità di previsione 2020-2022 è così rappresentato:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>	<b>PREV. 2020</b>	<b>PREV. 2021</b>	<b>PREV. 2022</b>
Fondo plur. per spese correnti scritto in entrata	3.164.255,42	-	-
Entrate titoli 1-2-3	30.064.193,83	22.874.978,72	10.793.270,48
Spese correnti titolo 1	33.228.449,25	22.874.978,72	10.793.270,48
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	-	-	-
Entrate in conto capitale titolo 4	4.526.388,02	-	-
Spese in conto capitale titolo 2	4.526.388,02	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	-	-	-

Si evidenzia un equilibrio finale pari a 0 per tutte e tre le annualità. Nella parte corrente le entrate dei Titoli 2-3 (€30.064.193,83 nel 2020, €22.874.978,72 nel 2021 ed €10.793.270,48 nel 2022) coprono, insieme al Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata nel 2020 (€3.164.255,42), le spese correnti (€33.228.449,25 nel 2020, €22.874.978,72 nel 2021 ed €10.793.270,48 nel 2022).

Mentre nella parte capitale si hanno entrate in conto capitale (Titolo 4) solo per il 2020 (€4.526.388,02) e sono pari alle spese in conto capitale previste sempre nel 2020 (€4.526.388,02) per cui anche l'equilibrio di parte capitale è nullo.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Nella Nota integrativa viene sottolineato come il Bilancio di previsione 2020-2022 sia stato predisposto sulla base delle attività necessarie all'Agenzia per l'esercizio delle funzioni relative alle politiche attive del lavoro e alla gestione dei Centri per l'impiego, perseguitando i fini previsti dalla Legge Regionale 14 febbraio 2018 n. 1.

I principali aggregati di competenza del Bilancio in oggetto sono di seguito riportati riclassificati per Titoli:

ENTRATE	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	SPESE	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
F.do pluriennale vincolato per spese correnti	3.164.255,42	-	-	TITOLO 1 – Spese correnti	33.228.449,25	22.874.978,72	10.793.270,48
TITOLO 2 – Trasf. Correnti	29.729.193,83	22.539.978,72	10.458.270,48				
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	335.000,00	335.000,00	335.000,00	TITOLO 2 – Spese in c/capitale	4.526.388,02	-	-
TITOLO 4 – Entrate in c/capitale	4.526.388,02	-	-				
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>45.412.337,27</b>	<b>30.532.478,72</b>	<b>18.450.770,48</b>

Lo stato di previsione delle entrate e quello delle spese per gli anni 2020-2022 pareggia, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di €45.412.337,27 nel 2020, €30.532.478,72 nel 2021 ed €18.450.770,48 nel 2022. Sia nelle entrate che nelle spese prevale la componente delle partite correnti rispetto a quelle in conto capitali presenti solo nel 2020.

Il totale delle entrate e delle spese ha un andamento decrescente nei tre anni (-33% nel 2021 e -59% nel 2022 rispetto al 2020).

Tale variazione, dal lato delle entrate, è dovuta da:

- una diminuzione dei Trasferimenti correnti (Titolo 2) che passano da €29.729.193,83 nel 2020, ad €22.539.978,72 nel 2021 e ad €10.458.270,48 nel 2022;
- dalla presenza solo nel 2020 del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (€3.164.255,42);
- da Entrate in conto capitale (Titolo 4) presenti anch'esse solo nella prima annualità di previsione (€4.526.388,02).

Nelle spese, si ha, parallelamente, una riduzione delle Spese correnti (Titolo 1) pari ad €33.228.449,25 nel 2020, €22.874.978,72 nel 2021 ed €10.793.270,48 nel 2022 e le Spese in conto capitale (Titolo 2) sono previste solo per il 2020 (€4.526.388,02).

Le Partite c/terzi e partite di giro (€7.657.500,00 nel 2020/2022) rispettano l'equilibrio tra le entrate del Titolo 9 e le spese del Titolo 7.

Come sottolineato nella Nota integrativa, nell'ambito dei servizi di ARPAL, oltre quelli di carattere ordinario erogati dai Centri per l'impiego, un posto primario è occupato dalle politiche attive del lavoro e della formazione che vengono sostenute attraverso il Programma Operativo Regionale FSE 2014-2020. Oltre alla gestione dei progetti finanziati nel corso del 2019 e degli avvisi aperti, per quanto attiene alle linee di intervento finanziate dal POR FSE, l'individuazione di strumenti innovativi a sostegno delle imprese locali e dei disoccupati della Regione Umbria sarà sicuramente condizionata dalla straordinaria emergenza epidemiologica da COVID-19, che sta producendo effetti devastanti sia sul versante sanitario che su quello economico. Sempre dalla Nota integrativa, si evidenzia come sia prevedibile che alla luce della massiccia richiesta di politiche passive che si sta delineando (compresa la Cassa integrazione in deroga a gestione ARPAL) anche i Programmi Operativi europei saranno profondamente rivisti in tempi brevi per dare risposte al sistema socio-economico.

## ENTRATE

Le previsioni di entrata sono quantificate nel rispetto dei principi contabili in particolare secondo la competenza finanziaria potenziata, per cui è previsto che le obbligazioni attive siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile e secondo il principio della prudenza iscrivendo le entrate che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato.

Le Entrate iscritte nel Bilancio 2020-2022, al netto delle partite di giro (€7.657.500,00 nel 2020-2022) ammontano ad €37.754.837,27 nel 2020, comprensivo del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata (€3.164.255,42), €22.874.978,72 nel 2021 ed €10.793.270,40 nel 2022.

Di seguito la tabella delle previsioni di spesa (al netto delle partite di giro) classificate per Titoli, tipologie e Categorie:

ENTRATE	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
<b>FONDO PLUR. VINC. PER SPESE CORRENTI</b>	<b>3.164.255,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>29.729.193,83</b>	<b>22.539.978,72</b>	<b>10.458.270,48</b>
<b>Tip. 101 Trasferimenti correnti da Amm. Pubbliche</b>	<b>29.479.139,11</b>	<b>22.539.978,72</b>	<b>10.458.270,48</b>
<i>Cat. 01 - Trasf. corr. da Amm. Centrali</i>	2.816.196,48	791.196,48	392.579,48
<i>Cat. 02 - Trasf. corr. Amm. Locali</i>	26.662.942,63	21.748.782,24	10.065.691,00
<b>Tip. 105 Trasferimenti dall'UE e dal Resto del Mondo</b>	<b>250.054,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Cat. 01 – Trasferimenti correnti dall'UE</i>	250.054,72	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>335.000,00</b>	<b>335.000,00</b>	<b>335.000,00</b>
<b>Tip. 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
<i>Cat. 02- Entrate dalla vendita e dell'erog. serv. entrate derivanti dall'utilizzo Centro formazione prof. Terni, orvieto, Narni</i>	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Tip. 500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
<i>Cat. 02 - Rimborsi in entrata</i>	135.000,00	135.000,00	135.000,00
<b>TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Tip. 200 Contributi agli investimenti</b>	<b>4.526.388,02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Cat. 01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche</i>	4.526.388,02	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>37.754.837,27</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>10.793.270,48</b>

Le **Entrate correnti** (Titolo 2) discendono per lo più da Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche -Tipologia 101 (€29.729.193,83 nel 2020, €22.539.978,72 nel 2021, €10.458.270,48 nel 2022) relative ad:

- Trasferimenti da Amministrazioni Centrali (per il 10% nel 2020 e per il 4% nel 2021-2022)
- Trasferimenti da Amministrazioni Locali (per il 90% nel 2020 e il 96% nel 2021-2022);

I Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali (€2.816.196,48 nel 2020, €791.196,48 nel 2021 ed €392.579,48 nel 2022) derivano da:

- PON INCLUSIONE 2014-2020 rafforzamento servizi per l'impiego (€316.196,48 nel 2020/2021 ed €275.996,48 nel 2022);
- Trasferimenti correnti da Stato per le attività del Programma Garanzia Giovani (€2.150.000,00 nel 2020, €125.000,00 nel 2021);
- Trasferimenti correnti da ANPAL POC SPAO 2014/20 Programma operativo per le Politiche Attive e l'Occupazione (€350.000,00 nel 2020/2021 ed €116.583,00 nel 2022).

I Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (pari ad €26.662.942,63 nel 2020, €21.748.782,24 nel 2021 ed €10.065.691,00 nel 2022) discendono dalle risorse rivenienti dai seguenti trasferimenti della Regione Umbria:

	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Trasferimenti da Regione Umbria per Piano Straordinario di potenziamento dei CPI e PAL - DM 74/2019	3.125.490,38	5.173.001,97	-

Tali risorse sono relative alla Legge 26/2019 connessa al piano di sviluppo dei Centri per l'impiego e all'attuazione del programma Reddito di cittadinanza di cui al DM del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74 del 28/06/2019. Tali risorse risultano in linea con quanto iscritto ai capitoli di spesa A2790\_S e A2791\_S del Bilancio di previsione 2020/2022 della Regione Umbria (L.R. 3/2020).

	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Trasferimenti correnti dalla Regione Umbria per percorsi Istruzione e Formazione Professionale (IEFP - Sistema Duale)	456.104,00	-	-

Tali risorse sono relative a finanziamenti delle attività di formazione ai sensi dell'art. 68, c.4 delle Legge 144/99 e s.m.i. e corrispondono a quanto iscritto al capitolo di spesa 2962\_S del Bilancio di Previsione 2020-2022 della Regione Umbria (L.R. 3/2020).

	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Trasferimenti correnti dalla Regione di cui al comma 807 art. 1 Legge 205/2017 finalizzati alla gestione dei servizi per l'impiego	7.768.691,00	7.768.691,00	7.768.691,00

Tali risorse sono quelle previste dalla Legge 205/2017 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2018, pluriennale 2018-2020" trasferite dallo Stato. La quota assegnata alla Regione Umbria e da questa ad ARPAL Umbria sono €7.768.691,00 e risultano stanziati nel bilancio della Regione Umbria al capitolo di spesa 00733\_S per il medesimo importo e per le corrispondenti annualità.

	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
Trasferimenti correnti dalla Regione Umbria delle Risorse per le attività del POR FSE 2014/2020	13.015.657,25	6.510.089,27	-

Tali trasferimenti sono relativi alle risorse del POR Umbria FSE 2014-2020 assi priorità 8.1 – 8.2 – 8.5 – 8.7 – 10.1 – 10.3, risorse che, pur non puntualmente identificabili all'interno delle previsioni regionali, sono coerenti con le previsioni stesse (come approvate con la legge regionale di bilancio 2020/2022, la L.R. 03/2020).

A tali entrate si aggiungono i Trasferimenti a carico del bilancio regionale a copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria del personale a tempo indeterminato e delle strutture organizzative della Giunta regionale per un totale di €2.297.000,00 per ciascun anno di previsione 2020/2022. Tali trasferimenti rientrano nelle risorse stanziate dalla Regione nel Bilancio di previsione 2020/2022 al capitolo 2800\_S (€2.524.460,00 nel 2020 ed €2.319.176,00 nel 2021/2022).

Solo nel 2020 si hanno inoltre Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo (transitanti nel bilancio regionale) – Tipologia 105 (€250.054,72) relativi a risorse derivanti dal bilancio dell'UE per il Progetto Skill-Ed.

Al Titolo 3 **Entrate Extratributarie** (€335.000,00 nel 2020-2022) sono iscritti proventi derivanti dal Centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni stimati in €200.000,00 annui a cui si aggiungono le quote di rimborso spese per il personale per attività presso altri enti (€135.000,00 annui).

L'ARPAL Umbria prevede, solo per il 2020, **Entrate in conto capitale** (Titolo 4) relative a Contributi agli investimenti – Tipologia 200. Tali risorse sono relative alla Legge 26/2019 connessa al piano di sviluppo dei Centri per l'impiego e all'attuazione del programma Reddito di cittadinanza di cui al DM del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74 del 28/06/2019 e sono previste pari ad €4.526.388,02 in linea con quanto stanziato al capitolo 2790\_S del Bilancio di previsione 2020/2022 della Regione Umbria (L.R. 03/2020).

## **SPESE**

Dal lato della Spesa, le previsioni sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili e di seguito si riporta la riclassificazione per missioni e programmi secondo quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 (al netto delle partite di giro €7.657.500,00 per il 2020/2022):

N.	Missioni	N.	Programmi	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	03	Gestione Economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	59.014,25	59.014,25	59.014,25
		11	Altri servizi generali	422.649,00	415.500,00	415.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>				<b>481.663,25</b>	<b>474.514,25</b>	<b>474.514,25</b>
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	5.332.716,33	2.804.262,27	200.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>				<b>5.332.716,33</b>	<b>2.804.262,27</b>	<b>200.000,00</b>
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	13.731.301,06	9.675.913,48	7.943.721,48
		02	Formazione professionale	9.903.863,48	4.093.872,00	1.521.620,00

<b>TOTALE MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>				<b>23.635.164,54</b>	<b>13.769.785,48</b>	<b>9.465.341,48</b>	
20	Fondi e Accantonamenti	01	Fondo Riserva	653.414,75	653.414,75	653.414,75	
		03	Altri Fondi	7.651.878,40	5.173.001,97	-	
<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				<b>8.305.293,15</b>	<b>5.826.416,72</b>	<b>653.414,75</b>	
<b>TOTALE SPESE</b>				<b>37.754.837,27</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>10.793.270,48</b>	

Nel 2020 una quota di spesa pari ad €3.164.255,42 è finanziata dal Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata relativo a risorse incassate in annualità precedenti e destinate alla copertura di spese esigibili in tale esercizio.

Come ricavabile dalla tabella, le spese complessive (al netto delle partite di giro) sono costituite da:

- Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione (1% nel 2020, 2% nel 2021 e 4% nel 2022) è costituita da:

- Programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato” (€59.014,25 nel 2020/2022). Tali spese fanno riferimento in particolare alle spese per il funzionamento dell’Organo di Revisione (€43.000,00 nel 2020/2022), alle spese per la Società consortile Umbria Digitale L. R. 9/2014 – Art.11 Società Partecipata (€6.014,25 nel 2020/2022) e agli Oneri per servizi di tesoreria (€10.000,00 nel 2020/2022);
- Programma 11 “Altri servizi generali” (€422.649,00 nel 2020 ed €415.500,00 nel 2021/2022) riguardante, in percentuale maggiore, le spese per implementazione, sviluppo e gestione dei sistemi informatici e di telecomunicazione (€110.000,00 nel 2020/2022), le spese per adempimenti connessi alla sicurezza nei luoghi di lavoro (€20.000,00 nel 2020/2022), le spese di ufficio (€115.000,00 nel 2020/2022), le spese per la formazione del personale ARPAL (€30.000,00 nel 2020/2022), le spese per sostenere il “Progetto Skill - Ed” (€7.149,00 solo nel 2020) e spese relativi ai premi d’assicurazione (€49.000,00 nel 2020/2022).

- Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio (14% nel 2020, 12% nel 2021 e 2% nel 2022) è formata dal:

- Programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria” (€5.33.2716,33 nel 2020, €2.804.262,27 nel 2021 ed €200.000,00 nel 2022) relativo alle spese per il funzionamento del Centro di formazione regionale di Terni, Orvieto e Narni (€161.934,00 nel 2020/2022), il “POR FSE Asse occupazione - Priorità 10.1” (€2.926.612,33 nel 2020 ed €2.479.262,27 nel 2021), spese per i percorsi di istruzione e formazione professionale (€456.104,00 solo nel 2020), spese per il sostegno del “Programma Garanzia Giovani” (€1.750.000,00 nel 2020 ed €125.000,00 nel 2021) e le spese per il versamenti IVA a debito per la gestione commerciale del centro di formazione (€36.066,00 nel 2020/2022).

- Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale (63% nel 2020, 60% nel 2021 e 88% nel 2022) che rappresenta la quota principale delle spese totali costituita da:

- Programma 01 “Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro” (€13.731.301,06 nel 2020, €9.675.913,48 nel 2021 ed €7.943.721,48 nel 2022) riguardante in maggior percentuale le spese per:
  - le retribuzioni, oneri previdenziali, gli altri oneri sociali e l’imposta regionale sulle attività produttive” connesse al personale destinato al rafforzamento dei servizi per l’impiego – PON INCLUSIONE POR 2014 -2020 (€316.196,48 nel 2020/2021 ed €275.996,48 nel 2022),
  - le retribuzioni e il trattamento accessorio, gli oneri previdenziali, gli altri oneri sociali, le spese per lavoro straordinario, le spese per la mensa e l’imposta regionale sulle attività produttive del personale ARPAL (€8.222.398,86 nel 2020 ed €7.344.142,00 nel 2021/2022),
  - le retribuzioni, oneri previdenziali , gli altri oneri sociali e l’imposta regionale sulle attività produttive connesse al personale destinato al rafforzamento dei servizi per l’impiego - POC SPAO 2014/2020 (€350.000,00 nel 2020/2021 ed €118.583,00 nel 2022),

- i Rimborsi ai Comuni, Province e alla Regione per spese di funzionamento (€200.000,00 nel 2020/2022),
- POR FSE 2014-2020 Asse Occupazione Priorità 8.1 (€3.000.000,00 nel 2020 ed €1.000.000,00 nel 2021), Priorità 8.2 (€1.000.000,00 nel 2020 ed €370.000,00 nel 2021), Priorità 8.5 (€88.575,00 nel 2021) e Programma GARANZIA GIOVANI – accompagnamento al lavoro (€400.000,00 solo nel 2020);
- Programma 02 “Formazione professionale” (€9.903.863,48 nel 2020, €4.093.872,00 nel 2021 ed €1.521.620,00 nel 2022) che riguarda principalmente:
  - le retribuzioni e il trattamento accessorio, gli oneri previdenziali, gli altri oneri sociali, le spese per lavoro straordinario, le spese per la mensa e l'imposta regionale sulle attività produttive del personale ARPAL (€1.709.709,56 nel 2020 ed €1.516.620,00 nel 2021/2022),
  - le spese relative al POR FSE 2014-2020 Asse Occupazione Priorità 8.1 (€2.906.765,00 nel 2020 ed €1.200.000,00 nel 2021), Priorità 8.2 (€1.580.000,00 nel 2020 ed €1.000.000,00 nel 2021), Priorità 10.3 (€1.602.279,92 nel 2020 ed €372.252,00 nel 2021) e dei Fondi Apprendistato (€2.092.909,00 nel 2020);
- Missione 20 – Fondi e accantonamenti (22% nel 2020, 25% nel 2021 e 6% nel 2022) è composta da:
  - Programma 01 “Fondo Riserva” (€653.414,75 nel 2020/2022) costituito interamente dal Fondo di Riserva per spese obbligatorie;
  - Programma 03 “Altri fondi” (€7.651.878,40 nel 2020 ed €5.173.001,97 nel 2021) costituito dal Fondo per il Piano Straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego (CPI) e politiche attive del lavoro (PAL) DM 74/2014 per cui la parte corrente è pari ad €3.125.409,38 nel 2020 ed €5.173.001,97 nel 2021 e la parte in conto capitale pari ad €4.526.388,02 nel 2020.

Come inizialmente evidenziato, in assenza di fattispecie rilevanti e dei relativi presupposti, non si formulata alcuna previsione di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, rinviando l'eventuale quantificazione all'assestamento 2020/2022.

Per quanto riguarda la riclassificazione per natura (suddivisione per macroaggregati) la composizione prevista per il triennio 2020/2022 è di seguito indicata:

Macroaggregato	Prev.2020	Prev.2021	Prev.2022
<b>Titolo 1 - Spese correnti:</b>	<b>33.228.449,25</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>10.793.270,48</b>
101 - Redditi da lavoro dipendenti	10.067.302,75	8.941.226,13	8.684.827,13
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	595.732,35	595.732,35	578.514,35
103 - Acquisto di beni e servizi	599.783,00	585.434,00	585.434,00
104 - Trasferimenti correnti	18.101.660,02	6.841.103,52	206.014,25
110 - Altre spese correnti	3.863.971,13	5.911.482,72	738.480,75
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale:</b>	<b>4.526.388,02</b>	-	-
205 - Altre spese in conto capitale	4.526.388,02	-	-
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>37.754.837,27</b>	<b>22.874.978,72</b>	<b>10.793.270,48</b>

Nel 2020 le spese correnti (Titolo 1) sono perciò composte per il 30% da Redditi da lavoro dipendenti – Macroaggregato 101, per il 54% dai Trasferimenti correnti – Macroaggregato 104, per il 12% dalle Altre spese correnti – Macroaggregato 110 e marginalmente, per il 2%, dall'Imposte e tasse a carico dell'Ente – Macroaggregato 102 e all'Acquisto di beni e servizi – Macroaggregato 103.

Rispetto alle previsioni 2020, l'incidenza dei Redditi da lavoro dipendenti è prevista in calo rispettivamente dell'11% nel 2021 e del 14% nel 2022, come anche i Trasferimenti correnti del 62% nel 2021 e del 99% nel 2022. La voce “Altre spese correnti” è invece prevista in aumento del 53% nel 2021 (con successivo calo dell'81% nel 2022). Da ultimo le Imposte e tasse a carico dell'Ente e gli Acquisti di beni e servizi restano più o meno costanti nel periodo di piano.

Solo nel 2020 sono previste spese in conto capitale (Titolo 2) riguardanti investimenti per il “Fondo per il Piano Straordinario di potenziamento dei centri per l’impiego (CPI) e politiche attive del lavoro (PAL) DM 74/2014” pari ad €4.526.388,02.

Per quanto attiene al personale, come sottolineato nella Nota integrativa, alla data di redazione del Bilancio di previsione 2020/2022, l’Agenzia opera avvalendosi di:

- n. 1 Direttore le cui funzioni sono svolte dal Direttore regionale competente in materia di lavoro e formazione;
- n. 1 Coordinatore;
- n. 1 Dirigente;
- n. 213 dipendenti di ruolo;
- n. 18 dipendenti a tempo determinato.

Il programma del fabbisogno di personale per il triennio 2019-2021 (D.G.R. 1220/2018 modificata con D.G.R. 563/2019) prevede l’incremento del personale a tempo indeterminato, reso necessario dal Piano straordinario di potenziamento dei centri per l’impiego e dei servizi erogati.

Tutto ciò premesso, **si esprime parere favorevole** all’approvazione da parte della Giunta regionale del bilancio di previsione 2020/2022 dell’ARPAL Umbria, approvato con Determinazione Direttoriale n. 353 del 31.03.2020, **raccomandando** il rispetto delle tempistiche di approvazione dei documenti di programmazione e degli obblighi di pubblicazione degli stessi 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.