



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 463

SEDUTA DEL 22/05/2024

OGGETTO: Bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria n. 10/2023: Approvazione.

		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: Cristina Clementi

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 5 pagine

È composto da 3 pagine
Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

Allegato1 Deliberazione 10/2023

Allegato1 Dibberazione 10.2023.

Allegato3 Bilancio di previsione Esercizio 2024/2026

Allegato5 Bilancio di previsione Esercizio 2024-2026
Arpal Bilancio prev 2024-2026 PARERE pdf (8) p7m

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria n. 10/2023: Approvazione.**” e la conseguente proposta di 'Assessore Michele Fioroni

Preso atto:

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

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

Visto il Regolamento interno di questa Giunta;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

DELIBERA

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

- 1) di prendere atto:
 - a) della Deliberazione n. 10/2023 di adozione del bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 23 L.R 1/2018 s.m.i, acquisita al Protocollo regionale con n. 0267974 del 23/11/2023, ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 23 della L.R. 1/2018, come da Allegato 1, completa della documentazione allegata (Allegati n. 2, Parere del Collegio dei Revisori dei Conti e n. 3 Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026), parti integranti e sostanziali del presente atto;
 - b) della nota Pec del 5/2/2024 con la quale il Servizio Bilancio e Finanza ha trasmesso il proprio parere, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato 4), con il quale si “esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta regionale del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022;
- 2) di esprimere parere favorevole in ordine al bilancio di Arpal di cui al punto 1, lettera a);
- 3) di invitare altresì il Presidente di Arpal a porre in essere ogni azione di razionalizzazione della gestione al fine di garantire, in sede di rendiconto 2024, il rispetto degli obiettivi di cui alla Deliberazione della Giunta regionale n. 203/2024;
- 4) di assicurare il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022 (Gli enti e organismi strumentali della Regione pubblicano i propri bilanci in apposita sezione del proprio sito istituzionale collegata al sito istituzionale della Regione, nel rispetto di quanto disposto all' articolo 47, comma 5, del d.lgs. 118/2011);
- 5) di trasmettere il presente atto ad Arpal Umbria, al Servizio Bilancio e Finanza, al Servizio Ragioneria, fiscalità regionale, sanzioni amministrative e al Servizio Indirizzo e controllo delle società partecipate agenzie e enti strumentali.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Bilancio di previsione 2024-2026 di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di ARPAL Umbria n. 10/2023: Approvazione.

Visto l'art. 63 della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, come modificata dalla legge regionale 25 luglio 2022, n. 9, che disciplina i bilanci degli enti e organismi strumentali della Regione;

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

Preso atto della Deliberazione n. 10/2023 di adozione del bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 23 L.R 1/2018 s.m.i, acquisita al Protocollo regionale con n. 0267974 del 23/11/2023, ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 23 della L.R. 1/2018;

Preso altresì atto della Deliberazione n. 203 del 13/03/2024, con la quale la Giunta regionale tra l'altro:

determinava e assegnava alle Agenzie regionali Adisu, Afor, Arpal e Aur e al Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", per gli anni 2024-2026, gli obiettivi sulle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle Agenzie, agli Enti pubblici economici, ai Consorzi di enti pubblici e alle Fondazioni della Regione Umbria.

Preso atto della nota pervenuta da parte del Servizio regionale Bilancio e Finanza, con Pec del 5/2/2024, nella quale si "esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta regionale del Bilancio di previsione 2024-2026, e si richiama l'attenzione al rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022";

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

- 1) di prendere atto:
 - c) della Deliberazione n. 10/2023 di adozione del bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 23 L.R 1/2018 s.m.i, acquisita al Protocollo regionale con n. 0267974 del 23/11/2023, ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 23 della L.R. 1/2018, come da Allegato 1, completa della documentazione allegata (Allegati n. 2, Parere del Collegio dei Revisori dei Conti e n. 3 Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026), parti integranti e sostanziali del presente atto;
 - d) della nota Pec del 5/2/2024 con la quale il Servizio Bilancio e Finanza ha trasmesso il proprio parere, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato 4), con il quale si "esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta regionale del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022;

2) di esprimere parere favorevole in ordine al bilancio di Arpal di cui al punto 1, lettera a);

3) di invitare altresì il Presidente di Arpal a porre in essere ogni azione di razionalizzazione della gestione al fine di garantire, in sede di rendiconto 2024, il rispetto degli obiettivi di cui alla Deliberazione della Giunta regionale n. 203/2024;

4) di assicurare il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall'art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022 (Gli enti e organismi strumentali della Regione pubblicano

i propri bilanci in apposita sezione del proprio sito istituzionale collegata al sito istituzionale della Regione, nel rispetto di quanto disposto all' articolo 47, comma 5, del d.lgs. 118/2011);
5)di trasmettere il presente atto ad Arpal Umbria, al Servizio Bilancio e Finanza, al Servizio Ragioneria, fiscalità regionale, sanzioni amministrative e al Servizio Indirizzo e controllo delle società partecipate agenzie e enti strumentali.

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 14/05/2024

Il responsabile del procedimento
Lorella La Rocca

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DI LEGITTIMITÀ

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;
Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

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

Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto

Perugia, lì 14/05/2024

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

Giuseppe Merli

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DEL DIRETTORE

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

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

Perugia, lì 14/05/2024

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

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PROPOSTA ASSESSORE

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

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 17/05/2024

Assessore Michele Fioroni
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

DELIBERAZIONE N. 10/2023

Oggetto: Adozione, ai sensi dell'art. 18 bis della L.R. n. 1/2018 e dell'art. 11 del Regolamento di organizzazione del Bilancio di previsione 2024-2026 di ARPAL Umbria.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

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

Vista la legge regionale del 14 febbraio 2018, n. 1 "Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro." Con la quale è stata istituita l'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro di seguito "ARPAL Umbria", così come modificata dalla legge regionale 7 luglio 2021, n. 11;

Visto l'articolo 17, della L.R. n. 1/2018, come modificato dalla legge regionale n. 11/2021, in base al quale "Sono organi dell'ARPAL Umbria: a) il Presidente, b) il Consiglio di amministrazione; c) il Direttore; d) il Collegio dei revisori";

Visto l'articolo 18 della L.R. n. 1/2018 in base al quale il Presidente dell'ARPAL Umbria, ha la rappresentanza legale dell'ARPAL Umbria;

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

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

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

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

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

Preso atto del Decreto della Presidente della Giunta Regionale n. 43 del 27/10/2021 con il quale è stato nominato il Direttore di ARPAL Umbria nella persona dell'Avv. Paola Nicastro;

Ricordato l'articolo 19 della legge regionale n. 1/2018 che disciplina, tra l'altro, responsabilità e funzioni del Direttore di ARPAL Umbria;

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

Visto l'articolo 18 bis della legge regionale n. 1/2018 che stabilisce che il Consiglio di Amministrazione, nell'ambito degli obiettivi e indirizzi fissati dalla Giunta regionale definisce gli obiettivi di ARPAL Umbria e delibera, su proposta del Direttore, il bilancio preventivo e il relativo assestamento;

Visto il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a

norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni;

Considerato in particolare,

- l'articolo 39 che disciplina le modalità di approvazione del bilancio di previsione;
- l'articolo 47 relativo ai sistemi contabili degli organismi e degli enti strumentali della regione;
- l'articolo 49 che disciplina i Fondi speciali;

Dato atto che con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4/2023 del 28/04/2023, aente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione.", è stato approvato il Rendiconto generale di ARPAL Umbria dell'esercizio 2022;

Vista la proposta del Direttore di Bilancio di previsione 2024-2026 di cui all'art.39 del Decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i. di cui all'allegato B, che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Vista la nota protocollo n. 0113236 del 2/11/2023 di trasmissione della proposta di bilancio di previsione 2024-2026 con relativi allegati al Collegio dei Revisori dei Conti per il rilascio del previsto parere;

Atteso che con nota Protocollo n. 0118256 del 14/11/2023 il Collegio dei Revisori dei Conti ha inviato il verbale n. 69 del 13.11.2023, con il quale ha espresso parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati (allegato A);

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

DELIBERA

1. **di prendere** atto del verbale n. 69 del 13.11.2023 con cui il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (allegato A);
2. **di adottare** il Bilancio di previsione 2024-2026 di cui all'art.39 del Decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i. di cui all'allegato B che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento formato dai seguenti allegati:

n.	Nome Allegato
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
12	Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie
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

3. **di pubblicare** il presente provvedimento ed i relativi allegati sul canale Amministrazione trasparente del portale istituzionale di ARPAL Umbria;
4. **di trasmettere** il presente provvedimento al competente Servizio regionale per gli adempimenti di competenza, garantendo comunque il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della legge 196/2009;
5. **di dichiarare** che l'atto è immediatamente efficace.

Perugia, 20 novembre 2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

REGISTRO: Protocollo generale

NUMERO: 0118256

DATA: 14/11/2023

OGGETTO: VERBALE N° 69 DEL 13.11.2023 E PARERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

DATA PEC: 13/11/2023

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

DOCUMENTI:

File	Hash
PG0118256_2023_Pec id_948032.eml.eml:	69969102AD8BBC1DF89AB1C2BA30E697E3218BBAE8354389B9280BF61E8F5FBA
PG0118256_2023_Verbale n.69 13.11.2023 ARPAL.pdf.p7m.p7m:	5689E0C96F6226934E742D05B4AB2A08DC95ED53E41616993B7D120E5D3F7DC0
PG0118256_2023_Verbale n.69 13.11.2023 ARPAL.pdf.pdf:	BA8F7590CC35ED7AFBCB3ECA43A134FD482A1FB217601B6A3B8C3BBC54E009F4
PG0118256_2023_Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026 ARPAL_1_.pdf.p7m.p7m:	0874FDDF3D61FE645DEFB09E8360DBA4488B71563E00B0FA18012957D1306C3E
PG0118256_2023_Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026 ARPAL_1_.pdf.pdf:	F981B76DDCD5292E1D9DEDC4EBB4F5D0AFB9E9FFB31B9591C5816AA398525F51
PG0118256_2023_Pec id_948032_testo.html.pdf:	B70371FE2638838AF7BA2408A67C6149E262148CC729EDAF8557487310C74F71



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

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

Verbale n.69

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

1) Bilancio di previsione 2024-2026 di Arpal Umbria - Parere

Il Collegio dei revisori

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

redige l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, di ARPAL Umbria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I lavori terminano alle ore 15:30.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Lì, 13/11/2023

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito Di Maria - Componente

Pec id_948032.eml.

Anteprima non disponibile.

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

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



Verbale n.69 13.11.2023 ARPAL.pdf.p7m.

Anteprima non disponibile.

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

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



Parere_Bilancio_Previsione_2024-2026 ARPAL
1.pdf.p7m.

Anteprima non disponibile.

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

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



ARPAL Umbria

Allegato al verbale n.69 del 13/11/2023

**Parere del Collegio dei revisori sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Saverio Piccarreta (Presidente), Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria(Componenti), revisori di ARPAL Umbria nominati ai sensi dell'art. 20 L.R. n. 1/2018

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
- che con nota del Direttore di ARPAL Umbria PG 0113236 del 02/11/2023 è stato trasmesso il bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- vista la L.R. 1/2018 e ss.mm. e ii., con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei revisori;

Il Collegio dei revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione 2023/2025.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

In Consiglio di amministrazione di Arpal Umbria ha adottato con deliberazione n. 4 del 28/4/2023 il rendiconto per l'esercizio 2023.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei revisori formulata con verbale n. 65 del 27/4/2023, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	27.180.702,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	23.487.249,23
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	3.693.453,65
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	27.180.702,88

La situazione di cassa dell'Agenzia al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	38.433.129,09	18.585.728,73	10.968.061,36
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	9.368.735,75	250.625,39	13.648,92	2.623,49
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1.464.614,79	8.211,47	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2024 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	17.166.722,08 17.166.722,08 0,00	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	10.968.061,36	15.281.972,60		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	27.839.127,73	previsione di competenza previsione di cassa	40.936.949,45 64.303.095,91	15.244.996,31 33.594.724,53	15.244.996,31	15.244.996,31
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.002,83	previsione di competenza previsione di cassa	349.831,54 435.934,82	365.381,93 414.384,76	365.381,93	365.381,93
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.083,62	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62	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	1.451.662,74	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 9.109.162,74	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	56.709.668,11 80.246.000,37	23.267.878,24 43.202.355,65	23.267.878,24	23.267.878,24

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	84.709.740,73 91.214.061,73	23.526.715,10 58.484.328,25	23.281.527,16	23.270.501,73

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	28.384.723,18	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	67.788.159,82 250.625,39 73.750.140,84	15.861.003,63 863.982,34 13.648,92 48.638.616,73	15.624.027,16 316.237,58 2.623,49	15.613.001,73 52.111,10 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	724.423,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.564.080,91 8.211,47 8.878.062,81	8.211,47 8.211,47 0,00 732.634,49	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.455.577,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 9.113.077,03	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 13.648,92 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49	23.270.501,73 52.111,10 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 13.648,92 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49	23.270.501,73 52.111,10 0,00

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

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

La proposta di bilancio di previsione 2024-2026 non prevede l'applicazione di avanzo presunto vincolato determinato nell'allegato 14 sub a/2.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	250.625,39
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	8.211,47
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	0,00
TOTALE	258.836,86

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	258.836,86
FPV di parte corrente applicato	250.625,39
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	8.211,47
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	258.836,86
FPV corrente:	250.625,39
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	250.625,39
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	8.211,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	8.211,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Il Collegio dei revisori ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2024

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	250.625,39
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	250.625,39
Entrata in conto capitale	8.211,47
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	8.211,47
TOTALE	258.836,86

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.281.972,60
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	33.594.724,53
3	Entrate extratributarie	414.384,76
4	Entrate in conto capitale	84.083,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.109.162,74
	TOTALE TITOLI	43.202.355,65
	TOTALE GENERALE ENTRATE	58.484.328,25

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	48.638.616,73
2	Spese in conto capitale	732.634,49
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.113.077,03
	TOTALE TITOLI	58.484.328,25
	SALDO DI CASSA	-

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il Collegio dei revisori ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

In merito alla previsione di cassa spesa, il Collegio dei revisori ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				15.281.972,60
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.839.127,73	15.244.996,31	43.084.124,04	33.594.724,53
3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.002,83	365.381,93	414.384,76	414.384,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	84.083,62	0,00	84.083,62	84.083,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.451.662,74	7.657.500,00	9.109.162,74	9.109.162,74
TOTALE TITOLI		29.423.876,92	23.267.878,24	52.691.755,16	43.202.355,65
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		29.423.876,92	23.267.878,24	52.691.755,16	58.484.328,25

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	28.384.723,18	15.861.003,63	44.245.726,81	48.638.616,73
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	724.423,02	8.211,47	732.634,49	732.634,49
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.455.577,03	7.657.500,00	9.113.077,03	9.113.077,03
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		30.564.723,23	23.526.715,10	54.091.438,33	58.484.328,25
SALDO DI CASSA					0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

Gli equilibri richiesti dall'art. 40 del D.Lgs. 118/11 sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	250.625,39	13.648,92
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.610.378,24	15.610.378,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-
Spese correnti	(-)	15.861.003,63	15.624.027,16
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.648,92	2.623,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-
A) Equilibrio di parte corrente	-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.211,47	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
Spese in conto capitale	(-)	8.211,47	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-
B) Equilibrio di parte capitale	-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-
C) Variazioni attività finanziaria	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾			
A) Equilibrio di parte corrente	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	250.625,39	13.648,92
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	5.243.001,97	5.243.001,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	5.493.627,36	5.256.650,89
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.648,92	2.623,49
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		13.648,92	2.623,49

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 .

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	14.295.880,76	11.750.079,16	11.750.079,16	11.750.079,16
1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	903.121,17	783.060,89	783.060,89	783.060,89
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.658.505,99	1.374.429,76	1.122.620,29	1.111.594,86
1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	39.409.577,35	363.881,25	159.014,25	159.014,25
1.07	INTERESSI PASSIVI	100,00	0,00	0,00	0,00
1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	77.214,65	0,00	0,00	0,00
1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	9.443.759,90	1.589.552,57	1.809.252,57	1.809.252,57
	Totale	67.788.159,82	15.861.003,63	15.624.027,16	15.613.001,73

Spese di personale

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente:

SPESE PER PERSONALE					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	14.295.880,76	11.750.079,16	11.750.079,16	11.750.079,16
1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	903.121,17	783.060,89	783.060,89	783.060,89
	Totale	15.199.001,93	12.533.140,05	12.533.140,05	12.533.140,05

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.658.505,99	1.374.429,76	1.122.620,29	1.111.594,86
	Totale	3.658.505,99	1.374.429,76	1.122.620,29	1.111.594,86

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 666.354,12 pari al 9,36% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 728.154,12 pari al 10,92% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 728.154,12 pari al 10,92% delle spese correnti;

Fondi per spese potenziali

Lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, è pari a zero così come l'accantonamento effettuato nel rendiconto 2021.

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari al 21,64% delle spese finali.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.211,47	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	8.211,47	-	-
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo progresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-	-	-

INDEBITAMENTO

Non sono presenti operazioni pregresse né previsioni di indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei revisori, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei revisori richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate, il Collegio dei revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il 13/11/2023

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

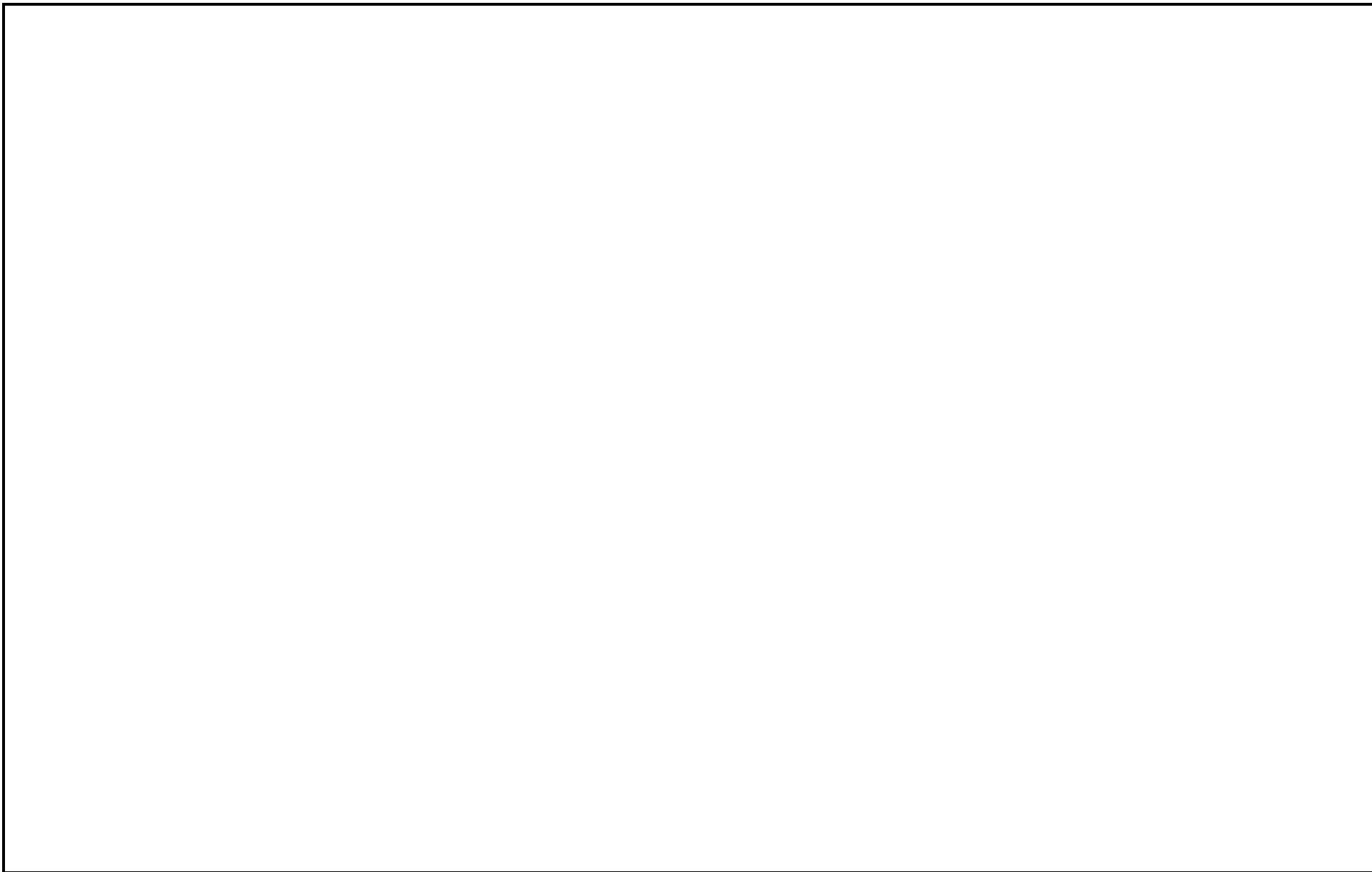
Vito Di Maria - Componente

In allegato verbale n. 69 del 13.11.2023
Distinti saluti
Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
dott. Saverio Piccarreta



Allegato B

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026



ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 1

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	9.368.735,75	250.625,39	13.648,92	2.623,49
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1.464.614,79	8.211,47	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	17.166.722,08 17.166.722,08 0,00	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	10.968.061,36	15.281.972,60		
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI 20101 Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	27.801.145,30	previsione di competenza previsione di cassa	40.894.822,38 64.222.986,41	15.244.996,31 33.556.742,10	15.244.996,31	15.244.996,31
	20102 Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	20103 Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	20104 Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	20105 Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	37.982,43	previsione di competenza previsione di cassa	42.127,07 80.109,50	0,00 37.982,43	0,00	0,00
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	27.839.127,73	previsione di competenza previsione di cassa	40.936.949,45 64.303.095,91	15.244.996,31 33.594.724,53	15.244.996,31	15.244.996,31
TOTALE TITOLO 2							

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TITOLO: 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	46.434,68	previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93	234.881,93
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00	500,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2.568,15	previsione di competenza previsione di cassa	124.332,54 148.653,65	130.000,00 132.568,15	130.000,00	130.000,00
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.002,83	previsione di competenza previsione di cassa	349.832,54 435.934,82	365.381,93 414.384,76	365.381,93	365.381,93
TOTALE TITOLO 3							
TITOLO: 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	84.083,62	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.083,62	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4							
TITOLO: 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7							
TITOLO: 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.451.662,74	previsione di competenza previsione di cassa	8.225.000,00 8.224.999,90	7.525.000,00 8.976.662,74	7.525.000,00	7.525.000,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	132.500,00 132.500,00	132.500,00 132.500,00	132.500,00	132.500,00
90000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.451.662,74	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 9.109.162,74	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE TITOLO 9							
	TOTALE TITOLI	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	56.709.668,11 80.246.000,37	23.267.878,24 43.202.355,65	23.267.878,24	23.267.878,24
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	84.709.740,73 91.214.061,73	23.526.715,10 58.484.328,25	23.281.527,16	23.270.501,73

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 2

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	9.368.735,75	250.625,39	13.648,92	2.623,49
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1.464.614,79	8.211,47	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2024 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	17.166.722,08 17.166.722,08 0,00	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	10.968.061,36	15.281.972,60		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	27.839.127,73	previsione di competenza previsione di cassa	40.936.949,45 64.303.095,91	15.244.996,31 33.594.724,53	15.244.996,31	15.244.996,31
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.002,83	previsione di competenza previsione di cassa	349.832,54 435.934,82	365.381,93 414.384,76	365.381,93	365.381,93
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.083,62	previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62	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	1.451.662,74	previsione di competenza previsione di cassa	8.357.500,00 8.357.499,90	7.657.500,00 9.109.162,74	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	56.709.668,11 80.246.000,37	23.267.878,24 43.202.355,65	23.267.878,24	23.267.878,24

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.423.876,92		previsione di competenza previsione di cassa	84.709.740,73 91.214.061,73	23.526.715,10 58.484.328,25	23.281.527,16 23.270.501,73

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 3

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli

PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
0103	MISSIONE Programma	01 03	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	62.810,31	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	191.402,25 <i>122.543,44</i> 0,00 225.153,32	191.302,25 <i>122.543,44</i> 0,00 254.112,56	191.302,25 <i>5.000,00</i> 0,00 0,00
	Totalle Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	62.810,31	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	191.402,25 <i>122.543,44</i> 0,00 225.153,32	191.302,25 <i>5.000,00</i> 0,00 0,00	191.302,25 <i>0,00</i> 0,00 0,00
0111	Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	574.912,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.468.470,54 <i>416.033,51</i> 45.758,39 2.835.362,29	1.081.067,93 <i>239.421,65</i> 13.648,92 1.642.331,04	829.258,46 <i>40.141,78</i> 2.623,49 0,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	724.423,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	1.498.694,79 <i>8.211,47</i> 8.211,47 1.812.676,69	8.211,47 <i>0,00</i> 0,00 732.634,49	0,00 <i>0,00</i> 0,00 0,00
	Totalle Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	1.299.335,05	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	3.967.165,33 <i>424.244,98</i> 53.969,86 4.648.038,98	1.089.279,40 <i>239.421,65</i> 13.648,92 2.374.965,53	829.258,46 <i>40.141,78</i> 2.623,49 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0402	TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1.362.145,36	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.158.567,58 53.969,86 4.873.192,30	1.280.581,65 13.648,92 2.629.078,09	1.020.560,71 244.421,65 0,00
	MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO					
	Programma	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	2.580.235,86	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.544.323,37 204.867,00 7.321.291,04	439.748,93 0,00 2.651.002,30	234.881,93 0,00 234.881,93
	Total Programma	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	2.580.235,86	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.544.323,37 204.867,00 7.321.291,04	439.748,93 0,00 2.651.002,30	234.881,93 0,00 234.881,93
1501	TOTALE MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2.580.235,86	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.544.323,37 204.867,00 7.321.291,04	439.748,93 0,00 2.651.002,30	234.881,93 0,00 234.881,93
	MISSIONE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
	Programma	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO					
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	17.197.726,90	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	35.820.512,74 0,00 31.656.944,39	10.274.976,05 0,00 21.232.142,76	10.274.976,05 0,00 0,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

PROSPECTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione	Programma	Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6001	Totale Programma	03	ALTRI FONDI	0,00	previsioni di competenza	16.098.421,80	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	16.098.421,80	0,00	0,00
	MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza	16.402.825,92	1.484.732,47	1.704.432,47
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
9901	Programma	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	25.714.946,00	13.188.989,46	
	Titolo 5		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9901	TOTALE MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
	Programma	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.455.577,03	previsioni di competenza	8.357.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	Titolo 7		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.455.577,03	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsioni di cassa	8.585.858,08	9.113.077,03	

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
TOTALE PROGRAMMA	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.455.577,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 9.113.077,03	7.657.500,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.455.577,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 9.113.077,03	7.657.500,00 0,00 0,00
		TOTALE MISSIONI	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49

* 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 2024-2026

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	28.384.723,18	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	67.788.159,82 250.625,39 73.750.140,84	15.861.003,63 863.982,34 48.638.616,73	15.624.027,16 316.237,58 2.623,49	15.613.001,73 52.111,10 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	724.423,02	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.564.080,91 8.211,47 8.878.062,81	8.211,47 8.211,47 732.634,49	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TOSORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.455.577,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 9.113.077,03	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49	23.270.501,73 52.111,10 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49	23.270.501,73 52.111,10 0,00

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 5

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1.362.145,36	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.158.567,58 53.969,86 4.873.192,30	1.280.581,65 13.648,92 2.629.078,09	1.020.560,71 2.623,49 0,00	1.009.535,28 40.141,78 0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2.580.235,86	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.544.323,37 204.867,00 7.321.291,04	439.748,93 0,00 2.651.002,30	234.881,93 0,00 0,00	234.881,93 11.969,32 0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	25.166.764,98	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	48.246.523,86 0,00 44.718.774,31	12.664.152,05 0,00 30.902.181,37	12.664.152,05 0,00 0,00	12.664.152,05 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	16.402.825,92 0,00 25.714.946,00	1.484.732,47 0,00 13.188.989,46	1.704.432,47 0,00 0,00	1.704.432,47 0,00 0,00
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.455.577,03	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	8.357.500,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 9.113.077,03	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	TOTALE MISSIONI	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49	23.270.501,73 52.111,10 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.564.723,23	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	84.709.740,73 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 872.193,81 58.484.328,25	23.281.527,16 316.237,58 2.623,49	23.270.501,73 52.111,10 0,00

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 6

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 7

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	250.625,39	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.610.378,24	15.610.378,24	15.610.378,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	15.861.003,63	15.624.027,16	15.613.001,73
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		13.648,92	2.623,49	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.211,47	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	8.211,47	-	-
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-	-	-

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

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

A) Equilibrio di parte corrente	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	250.625,39	13.648,92
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	5.243.001,97	5.243.001,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	5.493.627,36	5.256.650,89
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.648,92	2.623,49
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		13.648,92	2.623,49

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

A) Equilibrio di parte corrente	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-	-

(*) 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-consultivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

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

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

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

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

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

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

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 8

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	27.180.702,88
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	10.833.350,54
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	29.758.530,45
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	52.884.224,68
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2023	0,00
	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	14.888.359,19
=		
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	4.200.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	258.836,86
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023(2)	12.429.522,33
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	0,00	
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00	
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00	
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00	
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00	
Altri accantonamenti (accantonamento rinnovo contrattuale CCNL 2016/18 comparto)	-	
	B) Totale parte accantonata	-
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-	
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.661.850,22	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Altri vincoli	0,00	
	C) Totale parte vincolata	9.661.850,22
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.767.672,11
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00	
Utilizzo quota vincolata	0,00	
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00	
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento 2024 e 2023.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(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 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, 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 2023.

Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'importo reattivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. 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.

(7) 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).

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 9

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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

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

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo plur.le vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spesa che si prevede di impegnare nell'Esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
60	MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE								
01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE								
99	MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI								
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	258.836,86	258.836,86	0,00	11.025,43	2.623,49	0,00	0,00	13.648,92

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

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

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

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

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

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 10

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia
esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ^{**}

Esercizio finanziario 2024

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO O OBLIGATORIO 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 <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.244.996,31	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	15.244.996,31	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	335.381,93	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	15.580.378,24	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	15.580.378,24	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ^{**}

Esercizio finanziario 2025

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO O OBLIGATORIO 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 <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.244.996,31	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	15.244.996,31	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	335.381,93	0	0	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	15.580.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	15.580.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 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 2026

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.244.996,31	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	15.244.996,31	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	335.381,93	0	0	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	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%
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	15.580.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	15.580.378,24	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0	0	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 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.

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 11

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Nota integrativa

Nota integrativa al Bilancio di previsione 2024-2026

(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.

Con successiva Legge regionale 7 luglio 2021, n. 11, recante: "Ulteriori modificazioni ed integrazioni della legge regionale 14 febbraio 2018, n. 1 (Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro)" sono state, tra l'altro, introdotte disposizioni volte ad assicurare volto a valorizzare la sussidiarietà e la sinergia pubblico-privato.

Le funzioni fondamentali di ARPAL Umbria, intorno alle quali si sviluppa la sua missione istituzionale e quali definite dall'art. 14 della legge regionale n. 1/2018, sono:

- la gestione dei Centri per l'Impiego, delle politiche attive e dei servizi per il lavoro e dei procedimenti relativi allo stato di disoccupazione, ai sensi del d.lgs. n. 150/2015;
- l'individuazione e diffusione delle opportunità di lavoro, anche mediante il Sistema informativo regionale dei servizi e delle politiche del lavoro, rilevate dai Centri per l'Impiego e dalla rete regionale dei servizi e delle politiche per il lavoro, costituita dai soggetti individuati dalla legge istitutiva, incluse quelle ai fini dell'assolvimento dell'obbligo di assunzione dei disabili di cui alla legge n. 68/1999;
- la gestione dei servizi per il collocamento dei disabili nonché l'attuazione del programma annuale delle iniziative da finanziare mediante l'impiego delle risorse del Fondo regionale per l'occupazione dei disabili;
- l'attuazione delle misure previste dal Sistema regionale di inclusione attiva, ivi compresi i percorsi formativi e di accompagnamento, rivolti ai datori di lavoro privati, per l'inserimento e l'integrazione lavorativa nel mondo del lavoro, al di fuori dell'obbligo di cui alla legge n. 68/1999, delle persone con disabilità, finanziati con il Fondo regionale per l'occupazione dei disabili;
- l'avviamento a selezione nella Pubblica amministrazione, nei casi previsti dall'art. 16 della legge n. 56/1987;
- la pianificazione operativa e l'erogazione delle misure di rafforzamento e di sviluppo dei servizi offerti dal sistema regionale per il lavoro, delle misure di politica attiva, di orientamento al lavoro e alla transizione, delle politiche formative e di apprendimento permanente, con particolare riguardo ai disoccupati e inoccupati, agli apprendisti e agli altri occupati, nonché nell'ambito del Sistema regionale dell'istruzione e formazione professionale di cui all'art. 2 della legge regionale n. 30/2013 ("Disciplina del sistema regionale di istruzione e formazione professionale"), definite dalla programmazione

- regionale e dagli interventi promossi ai sensi della programmazione statale per il lavoro;
- il raccordo tra i soggetti della rete regionale dei servizi e delle politiche per il lavoro e i soggetti delle reti territoriali per l'apprendimento permanente alla stessa connesse;
 - l'attuazione e lo sviluppo del sistema regionale dell'orientamento e dell'apprendimento permanente ed erogazione delle misure di orientamento e di apprendimento a supporto delle politiche attive;
 - l'attuazione e lo sviluppo del sistema regionale integrato di certificazione delle competenze e riconoscimento dei crediti formativi;
 - l'attuazione delle disposizioni regionali in tema di tirocini, di apprendistato e delle ulteriori forme di inserimento lavorativo, con particolare riguardo alle categorie di soggetti che incontrano maggiori difficoltà nell'accesso al mercato del lavoro;
 - l'individuazione di misure di attivazione dei beneficiari di ammortizzatori sociali residenti nel territorio regionale in coerenza con quanto disposto dal d.lgs. n. 150/2015, e la gestione delle procedure di competenza della Regione connesse agli ammortizzatori sociali e di licenziamento collettivo; la Giunta regionale può poi coinvolgere l'ARPAL Umbria – e l'ha effettivamente coinvolta chiamandola a partecipare alla “Task force crisi d'impresa” – nell'affiancamento alle misure di politica del lavoro connesse ai processi di reindustrializzazione, riconversione e sviluppo di aree del territorio regionale e alla gestione delle crisi aziendali;
 - l'offerta e l'organizzazione di servizi e misure di politica attiva del lavoro di competenza;
 - la promozione e gestione delle attività connesse alle politiche attive del lavoro di competenza, previste dalla normativa europea, statale e regionale attribuite alla stessa ARPAL Umbria dalla programmazione regionale, in coerenza con le azioni previste per le politiche di genere, per le politiche a favore dei giovani e di altri destinatari individuati dalla medesima programmazione regionale;
 - l'attività di *scouting* con le imprese del territorio regionale, al fine di raccogliere le offerte vacanti, facilitare l'inserimento lavorativo anche attraverso servizi di consulenza specialistiche;
 - la stipula e gestione delle convenzioni con soggetti pubblici e privati nelle materie di competenza.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ARPAL Umbria intende completare 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 modificato dal D.M. n. 59 del 22 maggio 2020.

Come noto, tali provvedimenti concludono 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 intro-

dotte dal Decreto-legge 28 gennaio 2019 n. 4 coordinato con la Legge di conversione 28 marzo 2019 n. 26.

ARPAL Umbria dopo oltre 3 anni di operatività nei quali si è avvalsa delle strutture regionali per il proprio funzionamento così come previsto all'articolo 14 c. 5 – con difficoltà e rallentamenti delle attività e un surplus di carico di lavoro per le strutture della Giunta regionale coinvolte - deve a regime rendersi pienamente autonoma per l'esercizio delle attività concernenti la propria gestione. La necessità di evolvere verso un soggetto pienamente autonomo discende dalle molteplicità e dalla complessità delle materie attribuite all'Agenzia dalla LR.1/2018, dal fatto che è già stata individuata quale organismo intermedio nei programmi operativi nazionali e regionali dei fondi strutturali e tenuto conto anche delle risorse umane e finanziarie previste dal Piano nazionale straordinario di potenziamento di cui all'articolo 12 della L. 26/2019 destinate alla Regione e nello specifico all'Agenzia a cui la LR 1/2018 attribuisce i compiti in materia di servizi per il lavoro. Il percorso verso la piena autonomia dell'Agenzia ha determinato l'individuazione di una figura propria quale legale rappresentante in luogo del direttore della Giunta regionale competente nelle materie lavoro e formazione. La scelta del nuovo modello organizzativo ha tenuto conto della molteplicità e dalla complessità delle materie attribuite all'Agenzia dalla LR.1/2018 che la rende diversa dalle altre agenzie create nelle varie regioni. Nel panorama nazionale, infatti, ARPAL Umbria è l'unica agenzia che si occupa sia di servizi per il lavoro, sia di politiche attive sia di formazione professionale e del sistema della certificazione delle competenze, nonché del supporto alla Giunta nella normativa e nella programmazione delle politiche del lavoro. Inoltre, come da articolo 14 comma 4, la Giunta regionale ha già attribuito all'ARPAL Umbria ulteriori compiti nell'ambito delle azioni previste dai programmi dei fondi strutturali e dai programmi operativi statali e regionali, facendo sì che ARPAL sia individuata quale Organismo intermedio nel PON Iniziativa Occupazione Giovani, e - nell'ambito del Piano di rafforzamento di cui all'Accordo in conferenza del 21.12.2017 - nel PON Inclusione e nel POC SPAO, unica anche in ciò nel panorama nazionale, oltre come detto ad essere organismo intermedio nel Programma Operativo Regionale del fondo sociale europeo 2014-2020 trovandosi a programmare operativamente e a gestire centinaia di milioni di euro. Per tali motivi, il nuovo modello organizzativo che è stato ritenuto più funzionale per il legislatore regionale è quella che prevede la presenza della figura tecnica del Direttore e della figura del Consiglio di Amministrazione e del Presidente che ha la rappresentanza legale. Nello specifico:

- il Direttore che, ai sensi dell'art. 19 della vigente L.R. 1/18, svolge è responsabile della realizzazione degli obiettivi dell'ARPAL Umbria in coerenza con gli indirizzi fissati dalla Giunta regionale e nel rispetto delle direttive impartite dal Consiglio di amministrazione. Il Direttore esercita, altresì, i poteri di direzione e controllo interno dell'ARPAL Umbria stessa e, in particolare:
 - a) ha la responsabilità dell'organizzazione e della gestione dell'ARPAL Umbria;
 - b) dispone l'utilizzo del personale, emana le direttive e verifica il conseguimento dei risultati, l'efficienza e l'efficacia dei servizi nonché la funzionalità delle strutture organizzative;
 - c) cura le relazioni sindacali;
 - d) coordina l'attività dei dirigenti ed esercita poteri sostitutivi in caso di ritardo o inerzia degli stessi, qualora risulti necessario per evitare un grave pregiudizio all'ARPAL;

e) propone al Consiglio di amministrazione gli atti di cui all'articolo 18-bis, comma 3;
f) esercita, ogni altra funzione che non sia compresa nella sfera di competenza degli altri organi dell'ARPAL Umbria.

- Il Presidente, ai sensi dell'art. 18 della vigente L.R. 1/18, è nominato per un triennio con decreto del Presidente della Giunta Regionale, ai sensi della legge regionale 11/95 scelto tra personalità con elevate competenze in materia di organizzazione e amministrazione nonché di elevata professionalità nelle funzioni da svolgere maturate sia in ambito pubblico che privato; ha la rappresentanza legale, presiede il CdA e si esprime sugli atti di rilievo dell'agenzia ed in particolare su quelli oggetto di approvazione della Giunta regionale.
- Il Consiglio di amministrazione, ai sensi dell'art. 19 della vigente L.R. 1/18, è composto oltre che dal Presidente da due membri, nominati per tre anni con decreto del Presidente della Giunta regionale, previa deliberazione della Giunta regionale stessa, ai sensi della L.R. 11/1995. Il Consiglio di amministrazione, nell'ambito degli obiettivi e indirizzi fissati dalla Giunta regionale, definisce gli obiettivi di ARPAL Umbria e delibera su proposta del Direttore i seguenti atti:
 - a) il regolamento di organizzazione;
 - b) il piano annuale di attività, in coerenza con la programmazione regionale;
 - c) la dotazione organica e il piano triennale dei fabbisogni del personale;
 - d) l'articolazione organizzativa;
 - e) il regolamento di contabilità;
 - f) il bilancio preventivo e il relativo assestamento;
 - g) il conto consuntivo;
 - h) la relazione annuale sulle attività svolte.

Si fa presente che la Giunta regionale dell'Umbria, con deliberazione n. 1311 del 27.12.2019, modificata e adeguata con D.G.R. n. 715 del 5.8.2020, 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;

Nell'ambito dei servizi di Arpal, oltre a 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 ai disoccupati iscritti ai CPI. La Giunta Regionale, con deliberazione n. 1419 del 10.12.2018 e successive modifiche e integrazioni, 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 inizialmente pari a oltre 72 milioni di euro. Tale dotazione è stata profondamente rivista con la modifica del POR FSE intervenuta con le DD.GG.RR. n. 348/2020 e n. 664/2020 in attuazione del Piano Regionale degli interventi di contrasto all'emergenza Covid-19. L'attuale dotazione finanziaria di Arpal Organismo Intermedio ammonta a euro 50.499.688,34 come da DIA approvato con D.G.R. n. 831 del 10/08/2022.

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, perseguiendo le finalità previste dalla Legge Regionale 14 febbraio 2018, n. 1 e ss.mm.e ii.

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 l'organico, l'Agenzia opera avvalendosi del personale, di seguito rappresentato, quantificato alla data di redazione del presente bilancio:

- n. 3 Dirigenti;
- n. 289 dipendenti di ruolo;

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 di ARPAL Umbria per gli anni 2024 - 2025 e 2026 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di euro 23.526.715,10 - 23.281.527,16 e 23.270.501,73 ivi comprese le contabilità speciali.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2024 pareggiano, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 58.484.328,25. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2024 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza, al netto del Fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa 2024, aumentate dei residui presunti inseriti in Bilancio, alla data di predisposizione del medesimo.

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 di ARPAL Umbria discendono, per la quasi totalità, da trasferimenti della Regione Umbria derivanti, a loro volta, da risorse del bilancio dello Stato. Atteso che alla data di presentazione del bilancio la Giunta regionale non ha ancora approvato il disegno di legge di approvazione del relativo bilancio per i medesimi esercizi finanziari, la quantificazione delle entrate è stata effettuata prendendo a riferimento gli stanziamenti di spesa del bilancio 2023/2025 in quanto risorse caratterizzate da stabilità e certezza.

I cespiti di entrata rivenienti dal bilancio della Regione Umbria di provenienza da Amministrazioni centrali e dall'UE, iscritte al Titolo 2, 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 euro per ogni esercizio. A tali risorse si aggiungono quelle 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 ad euro 2.192.420,00 derivante dalla modifica del riparto dei fondi tra le Regioni e le Province effettuata con Decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 5 luglio 2019 che ha determinato una riduzione della quota annuale spettante alla Regione Umbria Il totale per ognuno degli esercizi considerati nel bilancio di tali risorse ammonta ad euro 7.752.818,34 e risultano stanziati nel bilancio della Regione Umbria al capitolo 00733 della spesa per il medesimo importo e per le corrispondenti annualità:

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

- dall'art. 12, comma 3 del Decreto Legge 29 gennaio 2019 n. 4, convertito in legge 28 marzo 2019 n. 26 connesso al piano di sviluppo dei centri per l'impiego e all'attuazione del programma del Reddito di cittadinanza di cui al DM del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74 del 28/06/2019 modificato con DM 54/2020.

In particolare, l'art. 2, comma 1 lettere c e d del DM 74/19 e stanziato le risorse a

copertura degli oneri del personale per le assunzioni previste dal Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego “1. *Le complessive risorse, afferenti all'attuazione del Piano di cui all'articolo I, sono così individuate:*

c) *Risorse di cui al combinato disposto dell'articolo I, comma 258, 4° periodo, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 e dell'articolo 12, comma 8, lettera b) del decreto legge 28 gennaio 2019, n. 4, coordinato con legge di conversione 28 marzo 2019, n. 26, da ripartire sulla base del criterio di riparto previsto dall'allegato 1 del Piano denominato "Riparto alle Regioni e PA delle unità di personale previste dall'articolo I, comma 258, della legge 30 dicembre 2018, n. 145:*

- Anno 2019 € 120.000.000,00

(di cui 80.000.000,00 sono trasferiti secondo le modalità previste dal successivo articolo 3, comma 3);

- Anno 2020 e successivi € 160.000.000,00. [...]

d) *Risorse aggiuntive di cui all'articolo 12, comma 3-bis, del citato decreto-legge 28 gennaio 2019, n. 4, coordinato con legge di conversione 28 marzo 2019, n. 26:*

- Anno 2020 € 120.000.000,00

- Anno 2021 e successivi € 304.000.000,00.”

La quota annua assegnata alla Regione Umbria è indicata nei piani di riparto di cui alle tabelle D ed E del medesimo DM e sono pari rispettivamente ad euro 1.796.631,32 e ad euro 3.376.370,65 per un totale annuo complessivo, a decorrere dal 2021, di euro 5.173.001,97;

Tali assegnazioni, sono trasferite dal MLPS e iscritte nel bilancio della Regione e trasferite ad ARPAL. Al riguardo, la Giunta regionale dell'Umbria, con deliberazione n. 1311 del 27.12.2019, modificata e adeguata con D.G.R. n. 715 del 5.8.2020, ha approvato il Piano Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche Attive del Lavoro che prevede la seguente dotazione:

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

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2024	2025	2026
ARPAL	02552_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DEL PERSONALE DEI CPI E P.A.L. - ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8 LET.B E 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - (RIF. CAP.S. 01510_S)	5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
		totale ARPAL	5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
Regione Umbria	A2790_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. E P.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	1.796.631,32
Regione Umbria	A2791_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. E P.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. D (L. 26/2019, ART. 12, C. 3BIS) - (RIF. CAP. A1528_E)	3.376.370,65	3.376.370,65	3.376.370,65
		totale Regione Umbria	5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
		differenze	-	-	-

Per quanto concerne la componente di spesa non destinata al personale, la citata D.G.R. n. 715 del 5.8.2020 prevede la seguente ripartizione:

	REGIONE	ARPAL	
	DM 74 del 28.06.2019 art 2 c 1 let a	DM 74 del 28.06.2019 art 2 c 1 let a	DM 74 del 28.06.2019 art 2 c 1 let b
Comunicazione coordinata sulle politiche attive del lavoro e sui servizi offerti dai CPI	----	€ 140.000,00	----
Formazione degli operatori	----	€ 240.000,00	----
Rete nazionale degli OML	----	€ 280.000,00	----
Spese generali per l'attuazione 4%	----	€ 390.000,00	----
Rafforzamento temporaneo con AT	----	-- --	€ 235.167,79
Oneri per concorsi	----	-- --	€ 100.000,00
Sistemi informativi	----	€ 710.000,00	€ 390.000,00
Arredi e strumentazioni delle sedi dei CPI	----	€ 1.500.883,44	€ 50.000,00
Adeguamento strumentale e infrastrutturale sedi CPI	€ 6.500.000,00	-- -	---
TOTALE	€ 6.500.000,00	€ 3.260.883,44	€ 775.167,79

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

In tale categoria di entrate non sono previste iscrizioni a bilancio atteso che i relativi fondi sono confluiti nella componente vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;

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 nonché del personale dipendente a tempo indeterminato della Giunta regionale per la formazione professionale, con inquadramento nel ruolo dell'Agenzia. Infatti, l'art. 49, comma 3 della L.R. 1/2018 stabilisce che la Giunta regionale trasferisce all'ARPAL Umbria le strutture organizzative e il personale della Giunta regionale dipendente che, alla data di entrata in vigore della legge, era addetto alle attività in materia di politiche attive del lavoro e di formazione professionale presso la Regione Umbria. Gli oneri derivanti del presente articolo trovano copertura nelle risorse previste dal precedente articolo 24, comma 2, lettera a) "trasferimenti ordinari della Regione relativi alle spese del personale regionale di cui agli *articoli 22, comma 3 e 49, comma 3 e i relativi oneri di funzionamento*". Tali risorse sono iscritte al capitolo 02800_S del bilancio regionale:

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

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

Nel Titolo 3 dell'entrata sono, infine, stati previsti i proventi derivanti dall'utilizzo del centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni, a copertura dei costi di gestione del medesimo, pari ad euro 234.881,93 per ognuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

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:

+ stanziamento totale;

- di cui impegnato

- di cui FPV

= risorse allocate nel bilancio che determinano la disponibilità di competenza per l'assunzione di impegni;

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 alla formazione professionale.

Si fa presente, inoltre, che, ai sensi dell'art. 49, comma 8 della L.r. n.1/2018, anche per l'anno 2024 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".

Con riferimento alla classificazione funzionale della spesa prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, dall'analisi delle attività e della missione 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.

Tra le spese del Titolo 2 figura il solo capitolo relativo al 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.

Ai sensi dell'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/11 e ss.mm. e ii., con il bilancio gestionale

(allegato n. 23) si provvede, per ciascun esercizio, a ripartire le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione, e ad assegnare ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi individuati per i programmi ed i progetti finanziati nell'ambito dello stato di previsione delle spese.

- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

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

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

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

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

Per la tipologia di entrata rilevante ai fini del FCDE, non si prevede alcun accantonamento rinviandone l'eventuale necessario adeguamento in sede di assestamento sulla base delle risultanze del rendiconto 2023.

- *Fondo contenzioso*

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011, l'ARPAL Umbria, non ha provveduto ad effettuare accantonamenti nell'apposito fondo rischi per il bilancio 2024-2026.

- *Fondo perdite societarie*

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

- *Fondo passività potenziali*

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

Umbria.

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 2023 viene esposta nell'Allegato 8 al Bilancio di previsione 2024-2026.

Nell'Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2024-2026 è riportato l'elenco analitico delle quote accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, 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.

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.

Le quote vincolate presunte riportate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, il cui dettaglio è fornito al citato Allegato 14, sono sinteticamente esposte nel prospetto seguente:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.661.850,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE	9.661.850,22

Non sono, infine, previste 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 2024-2026 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 2024-2026 non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

e. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato presunto al 1/1/24 risulta pari ad euro 258.836,86 e afferisce ai trasferimenti correnti e in conto capitale dalla Regione Umbria, incassati negli esercizi 2023 e precedenti, destinati a finanziare spese esigibili in esercizi successivi al 2023 relative a componenti vincolate del bilancio.

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

Ragione sociale	Funzioni attribuite - attività svolte in favore dell'Amministrazione Regionale - attività di servizio pubblico affidate	Misura della partecipazione diretta
PuntoZero S.c.ar.1	<p>PuntoZero Scarl è a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione Umbria, dalle Aziende sanitarie regionali e dalle altre pubbliche amministrazioni operanti sul territorio regionale secondo il modello in house providing di cui all'articolo 5 della legge regionale 29 marzo 2007, n. 8 (Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2007 in materia di entrate e di spese), dell' articolo 16 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica). I soci esercitano congiuntamente sulla società il controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici. PuntoZero Scarl ha natura consortile, finalità mutualistica senza scopo di lucro, è ente strategico regionale volto al raggiungimento delle finalità istituzionali degli enti pubblici soci mediante l'organizzazione e la struttura condivisa a supporto e coordinamento stabile delle attività degli stessi singolarmente e nel loro insieme.</p> <p>La Società eroga i seguenti servizi di interesse generale:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, anche mediante la digitalizzazione del sistema sanitario regionale e del sistema informativo regionale; b) cura delle attività per l'erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, opera per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e curando la gestione dei flussi informativi del sistema sanitario regionale; c) sviluppo e gestione del data center regionale e della rete pubblica regionale; d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale; e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli articoli 94 e 101 della l.r. n. 11/2015 (<i>Disciplina delle nomine di competenza regionale e della proroga degli organi amministrativi</i>), curando la realizzazione dei relativi flussi informativi. 	0,00078391%

ARPAL UMBRIA

ALLEGATO 12

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie

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

capitolo	Missione	Programma	descrizione capitolo
01119_S	01	0111	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE
01120_S	01	0111	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LAQUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEGANI INDETTI ANCHE DAALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE-
01121_S	01	0111	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESEOBBLIGATORIE
01122_S	01	0103	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REVISIONE SPESE OBBLIGATORIE
01124_S	01	0111	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTCHE (SPESA OBBLIGATORIA)
01127_S	15	1501	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01128_S	15	1501	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01129_S	15	1501	RIMBORSI COMUNI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01140_S	01	0111	SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI
01142_S	01	0111	SPESE PER ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON AMMINISTRAZIONI LOCALI - SPESE OBBLIGATORIE
01143_S	01	0103	SPESE PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT. 18 E 18 BIS) - SPESE OBBLIGATORIE
01510_s	15	1501	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE) (RIF.CAP.02550_E)
01511_s	15	1501	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 (SPESA OBBLIGATORIA) (RIF.CAP.02550_E)
01512_s	15	1501	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-) AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E)
01513_s	01	1501	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E)

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti del risultato presunto di amministrazione

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	$(e)=(a)+(b)+(c)+(d)$	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						0 0	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0 0 0	
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0	0
Fondo contezioso							
01902_S FONDO CONTENZIOSO - PARTI		0	0	0	0	0	0
02902_S FONDO CONTENZIOSO - PARTI		0	0	0	0	0	0
Totale Fondo contezioso		0	0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0 0 0 0	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0 0	
Totale Accantonamento residui perenti (solo)		0	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
01904_S FONDO PER RINNOVI CONTRA		-	-	-	-	-	0
Totale Altri accantonamenti		-	0	0	0	-	0

Totale		-	0	0	0	-	0
---------------	--	---	---	---	---	---	---

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	01502_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - UTILIZZO DI BENIDI TERZI -(RIF.CAP. 02550_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	01503_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP. 02550_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	01504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(RIF.CAP. 02550_E)	222,00	-	-	-	-	-	222,00	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	01505_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI EPAL - DD.MM.74/2019 E 59/2020 - RIMBORSI AI COMUNI(RIF.CAP.02550_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	01551_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255	1.472.657,48	-	-	-	-	-	1.472.657,48	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	01552_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E)	74.896,43	-	9.733,16	-	-	-	65.163,27	-
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	01553_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	23.155,79	-	16.831,00	-	-	-	6.324,79	-
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI DISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI DISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA	A1600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE(IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI REGIONI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02650_E	ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI DISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	1.636.942,80	-	-	-	-	-	1.636.942,80	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	3.360.632,15	4.681.883,31	8.034.031,61	-	-	-	8.483,85	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01301_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	147.350,00	147.350,00	-	-	-	-	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4-ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	2.100.000,00	1.908.368,07	4.005.642,07	-	-	-	2.726,00	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	-	1.799.168,85	1.799.168,85	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3PRESTAZIONE SERVIZI -(RIF.CAP.02502_E)	1.172,00	45.332,88	45.332,88	-	-	-	1.172,00	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01315_S	POR FSE 2014-2020 :ASSISTENZA TECNICA- ALTRISERVIZI (RIF.CAP.02502_E)	-	268.571,36	268.571,36	-	-	-	-	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI	100.146,40	-	6.100,00	-	-	-	94.046,40	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI	1.100,00	-	-	-	-	-	1.100,00	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01454_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	133.407,04	-	-	-	-	-	133.407,04	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01455_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	34.230,00	-	-	-	-	-	34.230,00	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01456_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERUTILIZZO DI BENI DI TERZI	121.798,27	-	-	-	-	-	121.798,27	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIAPER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DELLAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PERPROGETTI SPERIMENTALI O DI MODELLI INNOVATIVIPER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	230.000,00	-	-	-	-	-	230.000,00	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PROGETTI Sperimentali o di modelli innovativi per le politiche attive del lavoro - contributial resto del mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	B1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - ALTRI SERVIZI	40.064,00	-	-	-	-	-	40.064,00	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. EIL) -RAP	14.500,01	-	-	-	-	-	14.500,01	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	A1458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. EIL) -RAP	4,88	-	-	-	-	-	4,88	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01459_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SVILUPPO EMANUTENZIONE SOFTWARE	9.718,70	-	-	-	-	-	9.718,70	-
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	01461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DEL PERSONALE (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	B1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	C1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI EMISSIONI (RIF CAP E 02201_E)	51.321,11	-	4.803,00	-	-	-	46.518,11	-
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S)	A1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI (RIF CAP E 02201_E)	16.000,00	-	9.177,60	-	-	-	6.822,40	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01560)	01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L N. 178/2020- PARTE CORRENTE	8.448.000,00	-	6.030.000,00	-	-	-	2.418.000,00	-
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C. 1042, L N. 178/2020 (RIF.CAP.01565)	01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1,C.1042,L.N.178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504)	-	-	-	-	-	-	-	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DI OMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	01072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. RETRIBUZIONI IN DENARO (RIF.CAP. 03003_E)	-	26.880,00	-	-	-	-	26.880,00	-
03003_E	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DI OMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	A1072_S	SPESE PER OMNICOMPENSIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. CONTR.SOC.EFFETTIVI A CARICO ENTE (RIF.CAP.03003_E)	-	9.720,00	-	-	-	-	9.720,00	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02552_S	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	01513_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE- (RIF.CAP.02550_E)	-	-	-	-	-	-	-	-
02552_S	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI PERSONALE DI ARPAL DA DESTINARE ALFINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DIOMNICOMPENSIVITA'(RIF. CAP. 01072_S)	01514_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - ART.10 D.LGS N.446/97- SPESE OBBLIGATORIE (RIF.CAP.02550_E)	19.358,06	306.829,42	326.187,48	-	-	-	-	-
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEICPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	01530_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DIFUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP.02553_E)	-	372.344,95	-	-	-	-	372.344,95	-
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PERIL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEICPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021- (RIF. CAP.S. 01530_S)	01531_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DIFUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - ACQUISTO ALTRIBENI DI CONSUMO - (RIF.CAP.02553_E)	-	320.319,36	-	-	-	-	320.319,36	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				23.487.249,23	15.635.303,77	29.460.702,78	-	-	-	9.661.850,22	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)											
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾											
9.661.850,22											

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti⁽¹⁾

0

() Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti*

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

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

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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

SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	14.256,00	6.732,00	164.300,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.302,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	1.031.067,93	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	1.081.067,93
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	17.256,00	11.732,00	1.195.367,93	9.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	1.272.370,18
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	167.061,83	204.867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	439.748,93
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.000,00	167.061,83	204.867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	439.748,93
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	9.497.861,70	620.114,35	7.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.274.976,05
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.234.961,46	149.214,54	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.389.176,00
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	11.732.823,16	769.328,89	12.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.664.152,05
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.484.732,47	1.484.732,47
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.484.732,47	1.484.732,47
	TOTALE MACROAGGREGATI	11.750.079,16	783.060,89	1.374.429,76	363.881,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.589.552,57	15.861.003,63

SPESE CORRENTI - PREVISIONI 2025
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	14.256,00	6.732,00	164.300,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.302,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	779.258,46	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	829.258,46
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	17.256,00	11.732,00	943.558,46	9.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	1.020.560,71
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	9.497.861,70	620.114,35	7.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.274.976,05
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.234.961,46	149.214,54	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.389.176,00
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	11.732.823,16	769.328,89	12.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.664.152,05
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.704.432,47	1.704.432,47
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.704.432,47	1.704.432,47
	TOTALE MACROAGGREGATI	11.750.079,16	783.060,89	1.122.620,29	159.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809.252,57	15.624.027,16

SPESE CORRENTI - PREVISIONI 2026
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	14.256,00	6.732,00	164.300,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.302,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	768.233,03	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	818.233,03
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	17.256,00	11.732,00	932.533,03	9.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	1.009.535,28
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	2.000,00	167.061,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	234.881,93
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	9.497.861,70	620.114,35	7.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.274.976,05
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.234.961,46	149.214,54	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.389.176,00
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	11.732.823,16	769.328,89	12.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.664.152,05
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.704.432,47	1.704.432,47
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.704.432,47	1.704.432,47
	TOTALE MACROAGGREGATI	11.750.079,16	783.060,89	1.111.594,86	159.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809.252,57	15.613.001,73

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	8.211,47	0,00	0,00	0,00	8.211,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	8.211,47	0,00	0,00	0,00	8.211,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	8.211,47	0,00	0,00	0,00	8.211,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborsi di altre forme di indebitamento	Fondi per Rimborso Prestiti	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 2025

Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborsi di altre forme di indebitamento	Fondi per Rimborso Prestiti	Total 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 2026

Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborsi di altre forme di indebitamento	Fondi per Rimborso Prestiti	Total 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 2024-2026

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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

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

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

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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 2024		PREVISIONI 2025		PREVISIONI 2026	
		TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	11.750.079,16	64.050,00	11.750.079,16	64.050,00	11.750.079,16	64.050,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	783.060,89	5.950,00	783.060,89	5.950,00	783.060,89	5.950,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.374.429,76	45.758,39	1.122.620,29	13.648,92	1.111.594,86	2.623,49
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	363.881,25	106.014,25	159.014,25	106.014,25	159.014,25	106.014,25
107	INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	1.589.552,57	0,00	1.809.252,57	0,00	1.809.252,57	0,00
100	Totale TITOLO 1	15.861.003,63	221.772,64	15.624.027,16	189.663,17	15.613.001,73	178.637,74
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	8.211,47	8.211,47	0,00	0,00	0,00	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	8.211,47	8.211,47	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00	7.657.500,00	0,00
		TOTALE	23.526.715,10	229.984,11	23.281.527,16	189.663,17	23.270.501,73
							178.637,74

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

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

Entrata

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2024	Previsioni di cassa 2024	Previsioni di competenza 2025	Previsioni di competenza 2026
E.01.00.00.000	250.625,39	-	13.648,92	2.623,49
E.02.00.00.000	8.211,47	-	-	-
E.06.00.00.000	-	15.281.972,60	-	-
E.2.01.01.01.000	5.173.001,97	8.060.763,76	5.173.001,97	5.173.001,97
E.2.01.01.02.000	10.071.994,34	25.495.978,34	10.071.994,34	10.071.994,34
E.2.01.05.01.000	-	37.982,43	-	-
E.3.01.02.01.000	234.881,93	281.316,61	234.881,93	234.881,93
E.3.03.03.04.000	500,00	500,00	500,00	500,00
E.3.05.02.01.000	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
E.3.05.02.03.000	-	2.336,55	-	-
E.3.05.99.99.000	70.000,00	70.231,60	70.000,00	70.000,00
E.4.02.01.02.000	-	84.083,62	-	-
E.9.01.01.01.000	250.000,00	260.000,00	250.000,00	250.000,00
E.9.01.01.02.000	300.000,00	473.390,13	300.000,00	300.000,00
E.9.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
E.9.01.02.01.000	2.200.000,00	3.012.063,98	2.200.000,00	2.200.000,00
E.9.01.02.02.000	2.000.000,00	2.353.066,47	2.000.000,00	2.000.000,00
E.9.01.02.99.000	100.000,00	195.145,64	100.000,00	100.000,00
E.9.01.03.01.000	125.000,00	132.617,67	125.000,00	125.000,00
E.9.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E.9.01.99.01.000	500.000,00	500.378,85	500.000,00	500.000,00
E.9.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E.9.01.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
E.9.02.04.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.9.02.04.02.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Totale	23.526.715,10	58.484.328,25	23.281.527,16	23.270.501,73

Spesa

Conto al IV livello	Previsioni di competenza 2024	Previsioni di cassa 2024	Previsioni di competenza 2025	Previsioni di competenza 2026
U.1.01.01.01.000	9.221.441,17	9.808.170,84	9.221.441,17	9.221.441,17
U.1.01.01.02.000	138.180,08	212.411,04	138.180,08	138.180,08
U.1.01.02.01.000	2.390.457,91	2.331.348,58	2.390.457,91	2.390.457,91
U.1.02.01.01.000	781.060,89	854.771,30	781.060,89	781.060,89
U.1.02.01.06.000	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U.1.03.01.01.000	2.500,00	2.817,20	2.500,00	2.500,00
U.1.03.01.02.000	17.000,00	19.489,37	17.000,00	17.000,00
U.1.03.01.05.000	13.000,00	15.433,90	13.000,00	13.000,00
U.1.03.02.01.000	154.200,00	199.108,26	154.200,00	154.200,00
U.1.03.02.02.000	37.000,00	51.479,70	37.000,00	37.000,00
U.1.03.02.04.000	34.000,00	50.233,80	34.000,00	34.000,00
U.1.03.02.05.000	185.245,90	317.357,72	147.245,90	147.245,90
U.1.03.02.07.000	29.674,35	47.161,30	18.648,92	7.623,49
U.1.03.02.09.000	115.516,22	289.191,77	115.516,22	115.516,22
U.1.03.02.11.000	73.000,00	82.452,56	73.000,00	73.000,00
U.1.03.02.13.000	261.409,25	328.256,45	261.409,25	261.409,25
U.1.03.02.16.000	62.000,00	83.420,94	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.17.000	10.100,00	15.109,00	10.100,00	10.100,00
U.1.03.02.18.000	22.000,00	31.185,63	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.19.000	131.084,04	409.743,47	110.000,00	110.000,00
U.1.03.02.99.000	226.700,00	691.180,21	85.000,00	85.000,00
U.1.04.01.02.000	153.000,00	405.123,61	153.000,00	153.000,00
U.1.04.03.02.000	6.014,25	12.028,50	6.014,25	6.014,25
U.1.04.03.99.000	204.867,00	19.052.469,41	-	-
U.1.09.01.01.000	-	32.817,62	-	-
U.1.10.01.01.000	1.484.732,47	13.188.989,46	1.704.432,47	1.704.432,47
U.1.10.03.01.000	65.820,10	65.820,10	65.820,10	65.820,10
U.1.10.04.01.000	39.000,00	39.044,99	39.000,00	39.000,00
U.2.02.01.05.000	-	3.538,00	-	-
U.2.02.03.02.000	8.211,47	729.096,49	-	-
U.7.01.01.01.000	250.000,00	260.000,00	250.000,00	250.000,00
U.7.01.01.02.000	300.000,00	473.565,64	300.000,00	300.000,00
U.7.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
U.7.01.02.01.000	2.200.000,00	3.012.063,98	2.200.000,00	2.200.000,00
U.7.01.02.02.000	2.000.000,00	2.353.147,33	2.000.000,00	2.000.000,00
U.7.01.02.99.000	100.000,00	194.749,55	100.000,00	100.000,00
U.7.01.03.01.000	125.000,00	137.050,53	125.000,00	125.000,00
U.7.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U.7.01.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U.7.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U.7.01.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
U.7.02.04.01.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
U.7.02.04.02.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Totale	23.526.715,10	58.484.328,25	23.281.527,16	23.270.501,73

ALLEGATO 23

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Bilancio finanziario gestionale in capitoli ai fini della gestione e
rendicontazione

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 1 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0	Titolo 0: PARTE SPECIALE						
00005_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ENTRATE CURRENT I IV Liv.: E.0.01.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.368.735,75 0,00	250.625,39 0,00	13.648,92 0,00	2.623,49 0,00
00008_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INV ESTIMENTI IV Liv.: E.0.02.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.464.614,79 0,00	8.211,47 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 STESSE FINALITA' IV Liv.: E.0.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.166.722,08 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
00004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CURRENT E IV Liv.: E.0.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
B0004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CAPITAL E IV Liv.: E.0.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
00002_E	FONDO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO IV Liv.: E.0.06.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.968.061,36 28.000.072,62	15.281.972,60 258.836,86	0,00 13.648,92	0,00 2.623,49
	Totale Titolo 0	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.968.061,36 28.000.072,62	15.281.972,60 258.836,86	0,00 13.648,92	0,00 2.623,49
2	Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
2010101	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI						
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RIS ORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP/S 1200) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	2.295.162,99	previsione di competenza previsione di cassa	2.322.422,31 4.617.585,30	0,00 2.000.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 2 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E L' "OCCUPAZIONE - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12 IV Liv.: E.2.01.01.01.000	601.343,59	previsione di competenza previsione di cassa	133.656,41 735.000,00	0,00 300.000,00	0,00	0,00
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.01.000 Totale Categoria 01	587.761,79 3.484.268,37	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	360.827,65 948.589,44 2.816.906,37 6.301.174,74	0,00 587.761,79 0,00 2.887.761,79	0,00	0,00
2010102	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI						
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	7.752.818,34 7.752.818,34	7.752.818,34 7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
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	2.319.176,00 4.638.352,00	2.319.176,00 2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	18.922.797,81	previsione di competenza previsione di cassa	9.954.512,06 27.055.247,72	0,00 15.000.000,00	0,00	0,00
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRATEGICO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.747.650,18 8.747.650,18	0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 3 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTA TO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	423.984,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 423.984,00	0,00 423.984,00	0,00	0,00
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA P ER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	Totale Categoria 02	19.346.781,81	previsione di competenza previsione di cassa	28.774.156,58 48.618.052,24	10.071.994,34 25.495.978,34	10.071.994,34	10.071.994,34
	Totale Tipologia 101	22.831.050,18	previsione di competenza previsione di cassa	31.591.062,95 54.919.226,98	10.071.994,34 28.383.740,13	10.071.994,34	10.071.994,34
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE						
2010201	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE						
02100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE IV Liv.: E.2.01.02.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	Totale Categoria 01	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 102	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE						
2010302	Categoria 02: ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE						
A2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE IV Liv.: E.2.01.03.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	Totale Categoria 02	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 103	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE						
2010401	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE						
B2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE IV Liv.: E.2.01.04.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Categoria 01	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Tipologia 104	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO						
2010501	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA						
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450) IV Liv.: E.2.01.05.01.000	37.982,43		previsione di competenza previsione di cassa	12.028,51 50.010,94	0,00 37.982,43	0,00 0,00
	Totale Categoria 01	37.982,43		previsione di competenza previsione di cassa	12.028,51 50.010,94	0,00 37.982,43	0,00 0,00
2010502	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO						
02201_E	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS (RIF CAP/S 1461_S) IV Liv.: E.2.01.05.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	30.098,56 30.098,56	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Categoria 02	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	30.098,56 30.098,56	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Tipologia 105	37.982,43		previsione di competenza previsione di cassa	42.127,07 80.109,50	0,00 37.982,43	0,00 0,00
	Totale Titolo 2	22.869.032,61		previsione di competenza previsione di cassa	31.633.190,02 54.999.336,48	10.071.994,34 28.421.722,56	10.071.994,34 10.071.994,34
3	Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI						
3010002	Categoria 02: ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI						
03500_E	ENTRATE DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEL CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNIA RNI(CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA) - ART. 7 L.R. 18/2017 - IV Liv.: E.3.01.02.01.000	46.434,68		previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93 234.881,93
	Totale Categoria 02	46.434,68		previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93 234.881,93
	Totale Tipologia 100	46.434,68		previsione di competenza previsione di cassa	225.000,00 286.781,17	234.881,93 281.316,61	234.881,93 234.881,93

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 5 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI						
3030003	Categoria 03: ALTRI INTERESSI ATTIVI						
03050_E	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI OTRI ENTI POS TALI IV Liv.: E.3.03.03.04.000 Totale Categoria 03	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00
	Totale Tipologia 300	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI						
3050001	Categoria 01: INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE						
B3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. -INDE NNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI IV Liv.: E.3.05.01.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - ALT RIINDENNIZZI DI ASSICURAZIONE N.A.C. IV Liv.: E.3.05.01.99.000 Totale Categoria 01	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
3050002	Categoria 02: RIMBORSI IN ENTRATA						
03000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - RIM BORSIRECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VE RSATE INECESSO IV Liv.: E.3.05.02.03.000	2.336,55	previsione di competenza previsione di cassa	24.332,54 26.005,65	0,00 2.336,55	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	80.000,00 80.000,00	60.000,00 60.000,00	60.000,00 60.000,00	60.000,00 60.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 6 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
03100_E	ENTRATE DERIVANTI DA VERIFICHE EX ART. 1 COMM I DA56 A 65 DELLA LEGGE N. 662 DEL 23/12/1996 , PER LOSVOLGIMENTO DA PARTE DEI DIPENDENTI REGIONALI DI ATTIVITA' ED INCARICHI EXTRA UFFICIO NON AUTORIZZATI. ENTR. RIMB. NON DOVUTI(RI F. S/UPB 02.1.013- CAP. 276). IV Liv.: E.3.05.02.03.000 Totale Categoria 02	0,00 2.336,55		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 104.332,54 106.005,65	0,00 0,00 60.000,00 62.336,55	0,00 0,00 60.000,00 60.000,00
3050099	Categoria 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.						
03200_E	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTAB ILE(VERSE CHARGE) IV Liv.: E.3.05.99.03.000 Totale Categoria 99	0,00 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
A3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI - ALT REENTRATE CORRENTI N.A.C. IV Liv.: E.3.05.99.99.000 Totale Tipologia 500	0,00 0,00 2.336,55		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00 104.332,54 106.005,65	0,00 0,00 0,00 0,00 60.000,00 62.336,55	0,00 0,00 0,00 0,00 60.000,00 60.000,00
	Totale Titolo 3	48.771,23		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	329.832,54 393.286,82	295.381,93 344.153,16	295.381,93 344.153,16
4	Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
4020001	Categoria 01: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STR AORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/201 9- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S) IV Liv.: E.4.02.01.02.000 Totale Categoria 01	84.083,62 84.083,62		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74 7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62 0,00 84.083,62	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 7 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Tipologia 200	84.083,62		previsione di competenza previsione di cassa	7.065.386,12 7.149.469,74	0,00 84.083,62	0,00 0,00
40500							
4050003	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE Categoria 03: ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. CENTR. IV Liv.: E.4.05.03.01.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
04200_E							
A4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. LOCALI. IV Liv.: E.4.05.03.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
B4200_E							
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 ENTI PREVIDENZ. LI IV Liv.: E.4.05.03.03.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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 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
	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA IMPRESE IV Liv.: E.4.05.03.05.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 8 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
E4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA A AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA ISP IV Liv.: E.4.05.03.06.000 Totale Categoria 03	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 500	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 4	84.083,62		previsione di competenza 7.065.386,12 previsione di cassa 7.149.469,74	0,00	0,00	0,00
7	Titolo 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
7010001	Categoria 01: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
07000_E	ESTINZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSA DA LTESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 IV Liv.: E.7.01.01.01.000 Totale Categoria 01	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 100	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 7	0,00		previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
9010001	Categoria 01: ALTRE RITENUTE						
09005_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PA YMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) IV Liv.: E.9.01.01.02.000	166.449,46		previsione di competenza 550.000,00 previsione di cassa 549.999,90	250.000,00	250.000,00	250.000,00
					416.449,46		

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 9 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
09006_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT - RITENUTE PER SCISSIONE CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE IV Liv.: E.9.01.01.02.000	6.940,67		previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 56.940,67	50.000,00 50.000,00
09008_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: E.9.01.01.99.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	1.500.000,00 1.500.000,00	1.500.000,00 1.500.000,00	1.500.000,00 1.500.000,00
09012_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA. -RITEN. 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI IV Liv.: E.9.01.01.01.000	10.000,00		previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	250.000,00 260.000,00	250.000,00 250.000,00
09013_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA. ALTRE RIT. N.A.C. IV Liv.: E.9.01.01.99.000 Totale Categoria 01	0,00 183.390,13		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00 2.600.000,00 2.599.999,90	250.000,00 250.000,00 2.300.000,00 2.483.390,13	250.000,00 250.000,00 2.300.000,00 2.300.000,00
9010002	Categoria 02: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
09001_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORODIPENDENTE NTE. IV Liv.: E.9.01.02.01.000	812.063,98		previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.800.000,00	1.500.000,00 2.312.063,98	1.500.000,00 1.500.000,00
09002_E	ALTRÉ RITENUTE OPERATE SU COMPETENZE AL PERSONALE NALE IV Liv.: E.9.01.02.99.000	95.145,64		previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	100.000,00 195.145,64	100.000,00 100.000,00
09003_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI EDASS ISTENZIALI PER IL PERSONALE. IV Liv.: E.9.01.02.02.000	353.066,47		previsione di competenza previsione di cassa	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.353.066,47	2.000.000,00 2.000.000,00
09004_E	RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORODIPENDENTE IV Liv.: E.9.01.02.01.000 Totale Categoria 02	0,00 1.260.276,09		previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	700.000,00 700.000,00 4.700.000,00 4.700.000,00	700.000,00 700.000,00 4.300.000,00 5.560.276,09	700.000,00 700.000,00 4.300.000,00 4.300.000,00
9010003	Categoria 03: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO						
09011_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOMO O IV Liv.: E.9.01.03.01.000	7.617,67		previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 125.000,00	125.000,00 132.617,67	125.000,00 125.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 10 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
09015_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.3 35/95 IV Liv.: E.9.01.03.02.000 Totale Categoria 03	0,00 7.617,67	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00 175.000,00 175.000,00	50.000,00 50.000,00 175.000,00 182.617,67	50.000,00 175.000,00 175.000,00	50.000,00 175.000,00
9010099	Categoria 99: ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
09009_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO SPESE NON ANDATE A BUON FINE IV Liv.: E.9.01.99.01.000	378,85	previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.378,85	250.000,00	250.000,00
09010_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - RIMBORSO FONDIECON OMALI E CARTE AZIENDALI IV Liv.: E.9.01.99.03.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	25.000,00 25.000,00	25.000,00 25.000,00	25.000,00	25.000,00
09016_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L. 335/95 - QUOTA A CARICO DELLA REGIONE IV Liv.: E.9.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00
09017_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO SPESE NON ANDATE A BUON FINE IV Liv.: E.9.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	250.000,00 250.000,00	250.000,00	250.000,00
09018_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ALTRE ENTRATE IV Liv.: E.9.01.99.99.000 Totale Categoria 99	0,00 378,85	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 125.000,00 750.000,00 750.000,00	125.000,00 125.000,00 750.000,00 750.378,85	125.000,00 125.000,00 750.000,00 750.000,00	125.000,00 125.000,00 750.000,00 750.000,00
	Totale Tipologia 100	1.451.662,74	previsione di competenza previsione di cassa	8.225.000,00 8.224.999,90	7.525.000,00 8.976.662,74	7.525.000,00	7.525.000,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI						
9020004	Categoria 04: DEPOSITI DI/PRESSO TERZI						
09007_E	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC ONTRATTUALI IV Liv.: E.9.02.04.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.500,00 7.500,00	7.500,00 7.500,00	7.500,00	7.500,00
09014_E	COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC ONTRATTUALI IV Liv.: E.9.02.04.01.000 Totale Categoria 04	0,00 0,00	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 125.000,00 132.500,00 132.500,00	125.000,00 125.000,00 132.500,00 132.500,00	125.000,00 125.000,00 132.500,00 132.500,00	125.000,00 125.000,00 132.500,00 132.500,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 11 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

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

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Tipologia 200	0,00	previsione di competenza	132.500,00	132.500,00	132.500,00	132.500,00
	Totale Titolo 9	1.451.662,74	previsione di cassa	132.500,00	132.500,00	132.500,00	132.500,00
	Totale CDR	24.453.550,20	previsione di competenza	8.357.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
			previsione di cassa	8.357.499,90	9.109.162,74	9.109.162,74	9.109.162,74
				75.385.981,30	18.283.713,13	18.038.525,19	18.027.499,76
				81.867.654,30	53.241.094,68	53.241.094,68	53.241.094,68

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 12 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2 20101	Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L. N. 178/2020 (RIF.CAP.01560) IV Liv.: E.2.01.01.01.000						
02503_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER IL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042, L. N. 178/2020 (RIF.CAP.01560) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.816.000,00 2.816.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
02504_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART. 1, C.1042 L.N. 178/2020 (RIF.CAP.01565) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	665.000,00 665.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
02505_E	TRASFERIMENTI DALL'AGID PER REALIZZAZIONE PROGETTI NELL'AMBITO DELLA MISSIONE 1 - COMPONENTI 1 - ASSE 1- 1.3.2 SUB-INVESTIMENTO 1.3.2 SINGLE DIGITAL GATEWAY DEL PNRR (RIF.CAP. 01566_A) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Categoria 01	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.481.000,00 3.481.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010102 02552_E	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DELE SPESE DEL PERSONALE DEI CPI E P.A.L.- ART.1, C.258 L.145/18 E ART.12,CC.8 LET.B e 3BIS D.L.4/19 - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - (RIF. CAP.S. 01510_S) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	4.970.095,12	previsione di competenza previsione di cassa	4.970.095,12 4.970.095,12	5.173.001,97 5.173.001,97	5.173.001,97 5.173.001,97	5.173.001,97 5.173.001,97
02553_E	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L.- ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - (RIF. CAP.S. 01530_S) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	852.664,31 852.664,31	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 13 / 13

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
3 30500 3050099 03003_E	Totale Categoria 02	4.970.095,12	previsione di competenza previsione di cassa	5.822.759,43 5.822.759,43	5.173.001,97 5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
	Totale Tipologia 101	4.970.095,12	previsione di competenza previsione di cassa	9.303.759,43 9.303.759,43	5.173.001,97 5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
	Totale Titolo 2	4.970.095,12	previsione di competenza previsione di cassa	9.303.759,43 9.303.759,43	5.173.001,97 5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
	Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI						
	Categoria 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.						
	ENTRATE PER COMPENSI RELATIVI AD INCARICHI A PERSONALE ARPAL DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE SOMME DOVUTE A TITOLO DI ONMICOMPENSIVITA' (RIF.CAP. 01072_S)	231,60	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 42.648,00	70.000,00 70.231,60	70.000,00	70.000,00
	IV Liv.: E.3.05.99.99.000	231,60	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 42.648,00	70.000,00 70.231,60	70.000,00	70.000,00
	Totale Categoria 99	231,60	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 42.648,00	70.000,00 70.231,60	70.000,00	70.000,00
	Totale Tipologia 500	231,60	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 42.648,00	70.000,00 70.231,60	70.000,00	70.000,00
	Totale Titolo 3	231,60	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 42.648,00	70.000,00 70.231,60	70.000,00	70.000,00
	Totale CDR	4.970.326,72	previsione di competenza previsione di cassa	9.323.759,43 9.346.407,43	5.243.001,97 5.243.233,57	5.243.001,97	5.243.001,97
	Totale Generale	29.423.876,92	previsione di competenza previsione di cassa	84.709.740,73 91.214.061,73	23.526.715,10 58.484.328,25	23.281.527,16	23.270.501,73

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 1 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
00000	Titolo 0: PARTE SPECIALE						
00001_S	DISAVANZO FINANZIARIO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE- IV Liv.: U.0.01.00.00.000	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
00002_S	DISAVANZO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO- IV Liv.: U.0.01.00.00.000	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
	Total Titolo 0	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	Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
0103	Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
01031	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
01031103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
01109_S	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGA TORIE IV Liv.: U.1.03.02.17.000	5.009,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.100,00 5.000,00 0,00 11.249,50	10.100,00 5.000,00 0,00 15.109,00	10.100,00 5.000,00 0,00 10.100,00	10.100,00 5.000,00 0,00 0,00
01110_S	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA F ATTEDAL TESORIERE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.03.02.17.000	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
01122_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REV ISIONE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.01.000	18.418,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	75.000,00 36.836,44 0,00 100.142,32	75.000,00 36.836,44 0,00 93.418,26	75.000,00 0,00 0,00 0,00	75.000,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 2 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 103	23.427,26	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.100,00 0,00 111.391,82	85.100,00 41.836,44 0,00 108.527,26	85.100,00 5.000,00 0,00 85.100,00	85.100,00 0,00 0,00 85.100,00
	Totale Titolo 1	23.427,26	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.100,00 0,00 111.391,82	85.100,00 41.836,44 0,00 108.527,26	85.100,00 5.000,00 0,00 85.100,00	85.100,00 0,00 0,00 85.100,00
	Totale Programma 03	23.427,26	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.100,00 0,00 111.391,82	85.100,00 41.836,44 0,00 108.527,26	85.100,00 5.000,00 0,00 85.100,00	85.100,00 0,00 0,00 85.100,00
0111	Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI						
01111	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
0111101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
01124_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICUR						
	ATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER PRESTAZIONI PRO						
	FESSIONALI E SPECIALISTCHE (SPESA OBBLIGATOR						
	IA)						
	IV Liv.: U.1.01.02.01.000						
	Totale Macroaggregato 101	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00
0111102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
01039_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE						
	SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DI						
	PENDENTE E DELLE COLLABORAZIONI COORDINATE E						
	CONTINUATIVE DELL'ARPAL.-ART.10 D.LGS N.446/9						
	7- SPESA OBBLIGATORIA						
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 3 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01103_S	SPESE CONTRATTUALI E NOTARILI (SPESA OBBLIGAT ORIA) IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO IV Liv.: U.1.02.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
01111103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATI CI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01501_S	Totale Macroaggregato 103	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01111110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 1.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01098_S	SPESE DOVUTE A SANZIONI IV Liv.: U.1.10.05.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 1.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 1.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.500,00 0,00 0,00 9.500,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 4 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 11	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.500,00 0,00 0,00 9.500,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 93.100,00 93.100,00	8.000,00 0,00 0,00 93.100,00 93.100,00	8.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Missione 01	23.427,26	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	94.600,00 0,00 0,00 120.891,82 116.527,26	93.100,00 41.836,44 0,00 116.527,26	93.100,00 5.000,00 0,00 0,00	93.100,00 0,00 0,00 0,00
04	Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0402	Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
04021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
04021102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
01133_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDIURBANI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00	2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.02.01.06.000						
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00	2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00
0402110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01139_S	VERSAMENTI IVA A DEBITO PER GESTIONE COMMERCIALE DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 0,00 0,00	65.820,10 0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.10.03.01.000						

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 5 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10	65.820,10 0,00 0,00 65.820,10
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10
	Totale Programma 02	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10
	Totale Missione 04	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10	67.820,10 0,00 0,00 67.820,10
15	Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE						
1501	Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO						
15011	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
1501101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
01001_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRE NTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DE TERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)	2.688.206,15	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.223.848,04 0,00 0,00 5.223.848,04	3.700.000,00 0,00 0,00 4.000.000,00	3.700.000,00 0,00 0,00 4.000.000,00	3.700.000,00 0,00 0,00 3.700.000,00
01003_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE A L PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 598.357,58	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 2024-2025-2026

Pagina 6 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01010_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	431.825,06		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.191.582,27 0,00 0,00 1.266.999,95	800.000,00 0,00 0,00 800.000,00	800.000,00 0,00 0,00 800.000,00
01012_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 -ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 162.693,43	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01020_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01040_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE). IV Liv.: U.1.01.01.02.000	61.290,38		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	102.150,08 22.165,63 0,00 147.763,11	102.150,08 0,00 0,00 163.440,46	102.150,08 0,00 0,00 102.150,08
01060_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	42.824,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.648,00 0,00 0,00 45.697,58	42.824,00 0,00 0,00 85.648,00	42.824,00 0,00 0,00 42.824,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 7 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01070_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INC ARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NONAUTORIZZ 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
01201_S	POC SPAO 2014/2020 - RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO AC CESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFF ORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/025 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	88.437,94 0,00 0,00 88.437,94	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTEN ZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL P ERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PE R L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.934,77 0,00 0,00 24.934,77	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
B1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A C ARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZ AMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) 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	13.969,35 0,00 0,00 13.969,35	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 RETRIBUZIONE E TRATTA MENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF C AP E 02700) 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	220.926,65 0,00 0,00 220.926,65	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
A1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	83.998,55 0,00 83.998,55	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
B1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ALTRI CONTRIBUTI SOCI ALI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.589,44 0,00 15.589,44	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	3.224.145,59	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.051.085,09 0,00 7.893.216,39	4.644.974,08 22.165,63 5.049.088,46	4.644.974,08 0,00 0,00	4.644.974,08 0,00 0,00
15011102 01030_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	191.492,14	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	372.959,79 0,00 418.596,13	300.000,00 0,00 390.000,00	300.000,00 0,00 0,00	300.000,00 0,00 0,00
01032_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 50.860,39	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
C1201_S	POC SPAO 2014/2020 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.314,35 0,00 6.314,35	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
C1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.313,01 0,00 40.313,01	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	191.492,14	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	419.587,15 0,00 0,00 516.083,88	300.000,00 0,00 390.000,00	300.000,00 0,00 0,00	300.000,00 0,00 0,00
15011103 01050_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBB LIGATORIE) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	1.660,39	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.000,00 0,00 0,00 17.000,00	7.000,00 0,00 0,00 8.660,39	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00
	Totale Macroaggregato 103	1.660,39	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.000,00 0,00 0,00 17.000,00	7.000,00 0,00 0,00 8.660,39	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00
15011109 01080_S	Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE SPESE SOSTENUTE PER IL RIMBORSO ALLE AMMINISTRAZIONI DI PROVENIENZA DEL PERSONALE IMPIEGATO PRESSO L'ENTE IN POSIZIONE DI COMANDO IV Liv.: U.1.09.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.097,47 0,00 0,00 27.885,22	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 2024-2025-2026

Pagina 10 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 109	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.097,47 0,00 27.885,22	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	3.417.298,12	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.501.769,71 0,00 8.454.185,49	4.951.974,08 22.165,63 5.447.748,85	4.951.974,08 0,00 0,00	4.951.974,08 0,00 0,00
	Totale Programma 01	3.417.298,12	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.501.769,71 0,00 8.454.185,49	4.951.974,08 22.165,63 5.447.748,85	4.951.974,08 0,00 0,00	4.951.974,08 0,00 0,00
1502	Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE						
15021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
15021101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
01002_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRE NTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DE TERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)	677.372,24	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.767.522,61 0,00 1.767.522,61	1.661.208,33 0,00 1.900.000,00	1.661.208,33 0,00 0,00	1.661.208,33 0,00 0,00
01011_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICUR ATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DE LL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/201 8 (SPESA OBBLIGATORIA)	133.375,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	454.379,73 0,00 597.875,42	470.497,13 0,00 400.000,00	470.497,13 0,00 0,00	470.497,13 0,00 0,00
01021_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERM INATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000						
	IV Liv.: U.1.01.02.01.000						
	IV Liv.: U.1.01.02.02.000						

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 11 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01041_S	SPESA PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE). IV Liv.: U.1.01.01.02.000	12.940,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.030,00 0,00 43.419,28	36.030,00 7.848,77 48.970,58	36.030,00 0,00 0,00	36.030,00 0,00 0,00
01061_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMP O DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STR AORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIG ATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	3.176,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.352,00 0,00 3.176,00	3.176,00 0,00 6.352,00	3.176,00 0,00 0,00	3.176,00 0,00 0,00
01071_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INC ARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NONAUTORIZZ 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
01461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - SPESE DEL PERSONALE (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	826.864,31	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.264.284,34 0,00 2.411.993,31	2.170.911,46 7.848,77 2.355.322,58	2.170.911,46 0,00 0,00	2.170.911,46 0,00 0,00
15021102 01031_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERM INATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATOR IE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	22.457,74	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	140.714,54 0,00 161.489,51	143.264,54 0,00 120.000,00	143.264,54 0,00 0,00	143.264,54 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 12 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 102	22.457,74	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	140.714,54 0,00 0,00 161.489,51 120.000,00	143.264,54 0,00 0,00 0,00	143.264,54 0,00 0,00 0,00	143.264,54 0,00 0,00 0,00
15021103 01051_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBB LIGATORIE) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	1.717,28	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 0,00 10.000,00	5.000,00 0,00 6.717,28	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
A1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - ALTRI SERVIZI (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.098,56 0,00 36.098,56	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
C1461_S	PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS - RIMBORSI E MISSIONI (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.000,00 0,00 22.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	1.717,28	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68.098,56 0,00 68.098,56	5.000,00 0,00 6.717,28	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
15021104 B1461_S	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI PROGETTO TRANSVAL-EU - ERASMUS -TRASFERIMENTI (RIF CAP E 02201_E) IV Liv.: U.1.04.05.04.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
15021109	Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE						

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 13 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01081_S	SPESE SOSTENUTE PER IL RIMBORSO ALLE AMMINISTRAZIONI DI PROVENIENZA DEL PERSONALE IMPIEGATO PRESSO L'ENTE IN POSIZIONE DI COMANDO IV Liv.: U.1.09.01.01.000	32.817,62	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Totale Titolo 1	63.117,18 0,00 82.374,70 63.117,18 0,00 82.374,70 2.536.214,62 7.848,77 0,00 2.319.176,00 2.319.176,00 2.319.176,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 2.319.176,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 2.319.176,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 2.319.176,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 109	32.817,62					
	Totale Programma 02	883.856,95					
	Totale Missione 15	4.301.155,07					
20	Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001	Programma 01: FONDO DI RISERVA						
20011	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
20011110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01900_S	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E DIORDINE. 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	304.404,12 0,00 0,00 399.854,12	1.484.732,47 0,00 0,00 1.484.732,47	1.704.432,47 0,00 0,00 1.704.432,47	1.704.432,47 0,00 0,00 1.704.432,47
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 14 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01903_S	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE- IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01920_S	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTO RIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R.28/02/2000 , N. 13. IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 9.216.670,08	0,00 0,00 0,00 11.704.256,99	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	304.404,12 0,00 0,00 9.616.524,20	1.484.732,47 0,00 0,00 13.188.989,46	1.704.432,47 0,00 0,00 0,00	1.704.432,47 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	304.404,12 0,00 0,00 9.616.524,20	1.484.732,47 0,00 0,00 13.188.989,46	1.704.432,47 0,00 0,00 0,00	1.704.432,47 0,00 0,00 0,00
20012	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
20012205	Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE						
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE IV Liv.: U.2.05.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 205	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 15 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 01	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	304.404,12 9.616.524,20	1.484.732,47 13.188.989,46	1.704.432,47 0,00	1.704.432,47 0,00
2002	Programma 02: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ						
20021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
2002110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	GIBILITA' - PARTE CORRENTE						
	IV Liv.: U.1.10.01.03.000						
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20022	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
2002205	Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE						
02901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	GIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI						
	IV Liv.: U.2.05.03.01.000						
	Totale Macroaggregato 205	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 16 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 02	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
2003	Programma 03: ALTRI FONDI					
20031	Titolo 1: SPESE CORRENTI					
2003110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI					
01500_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 002)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.368.035,68 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.10.01.99.000					
	Totale Macroaggregato 110	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.368.035,68 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.368.035,68 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
20032	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE					
20032205	Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE					
01551_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.065.386,12 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.2.05.01.99.000					
	Totale Macroaggregato 205	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.065.386,12 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.065.386,12 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 2024-2025-2026

Pagina 17 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 03	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.433.421,80 0,00 15.433.421,80 15.737.825,92	0,00 0,00 0,00 1.484.732,47	0,00 0,00 0,00 1.704.432,47
	Totale Missione 20	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	 0,00 25.049.946,00	 0,00 0,00 13.188.989,46	 0,00 0,00 1.704.432,47
60	Missione 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE					
6001	Programma 01: RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA					
60015	Titolo 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
60015501	Macroaggregato 501: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
05001_S	RICAVO DELL'ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSADA L'TESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 IV Liv.: U.5.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 501	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 5	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 18 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Missione 60	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
99	Missione 99: SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901	Programma 01: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
99017	Titolo 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
99017701	Macroaggregato 701: USCITE PER PARTITE DI GIRO						
07001_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LA VORODIPENDENTE TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.02.01.000	812.063,98	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.800.000,00 0,00 0,00 1.926.356,86	1.500.000,00 0,00 0,00 2.312.063,98	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	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE IV Liv.: U.7.01.02.99.000	94.749,55	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	200.000,00 0,00 0,00 207.117,95	100.000,00 0,00 0,00 194.749,55	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
07003_S	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTEN ZIALI PERSONALE. IV Liv.: U.7.01.02.02.000	353.147,33	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 2.077.486,82	2.000.000,00 0,00 0,00 2.353.147,33	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	VERSAMENTO RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE IV Liv.: U.7.01.02.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00	700.000,00 0,00 0,00 700.000,00
07005_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) IV Liv.: U.7.01.01.02.000	166.629,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	550.000,00 0,00 0,00 700.000,00	250.000,00 0,00 0,00 700.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00
07006_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE I VA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE IV Liv.: U.7.01.01.02.000	6.936,55	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 50.370,97	50.000,00 0,00 0,00 56.936,55	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 19 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
07008_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: U.7.01.01.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.500.000,00 0,00 0,00	1.500.000,00 0,00 0,00	1.500.000,00 0,00 0,00	1.500.000,00 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	1.500.000,00 0,00 0,00	1.500.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 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	25.000,00 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
07011_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LA VOROAUTONOMO TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.03.01.000	12.050,53	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
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	10.000,00	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
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	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
07015_S	VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.335 /95. IV Liv.: U.7.01.03.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	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	VERSAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.335 /95 -QUOTA A CARICO DELLA REGIONE IV Liv.: U.7.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 20 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
07017_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - SPESE NON ANDATE A BUONFINE IV Liv.: U.7.01.99.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00
07018_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PAR TITE DI GIRO N.A.C. IV Liv.: U.7.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 701	1.455.577,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.225.000,00 0,00 0,00	7.525.000,00 0,00 0,00	7.525.000,00 0,00 0,00	7.525.000,00 0,00 0,00
99017702	Macroaggregato 702: USCITE PER CONTO TERZI		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.453.358,08	8.980.577,03		
07007_S	SPESE PER COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESE CONTRATTUALI IV Liv.: U.7.02.04.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00
07014_S	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI E PERSPES E CONTRATTUALI. IV Liv.: U.7.02.04.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 702	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 7	1.455.577,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.357.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	1.455.577,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.357.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	8.585.858,08	9.113.077,03		

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 21 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

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

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Missione 99	1.455.577,03	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.357.500,00 0,00 0,00 8.585.858,08	7.657.500,00 0,00 0,00 9.113.077,03	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	Totale CDR	5.780.159,36	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.295.730,35 0,00 0,00 45.002.657,57	16.574.302,65 71.850,84 0,00 30.449.020,18	16.794.002,65 5.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 22 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01 0103	Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
01031	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
01031101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						
010313_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R. 1/2018 ARTT.18 E 18 BIS) SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.01.02.01.000	6.878,80	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.256,00 0,00 15.140,00	14.256,00 11.484,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 101	6.878,80	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.256,00 0,00 15.140,00	14.256,00 11.484,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00	14.256,00 0,00 0,00
01031102 01033_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R.1/2018 ARTT.18 E 18 BIS)- ART.10 D.LGS N.446/97 - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.02.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.732,00 0,00 7.293,00	6.732,00 5.423,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.732,00 0,00 7.293,00	6.732,00 5.423,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00	6.732,00 0,00 0,00
01031103 01143_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI SPESE PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PRESIDENTE E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (L.R.1/2018 ARTT.18 E 18 BIS) - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.01.000	26.490,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	79.200,00 0,00 79.200,00	79.200,00 63.800,00 0,00	79.200,00 0,00 0,00	79.200,00 0,00 0,00
					105.690,00		

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 23 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 103	26.490,00			79.200,00	79.200,00	79.200,00
			previsioni di competenza			63.800,00	0,00
			di cui già impegnato			0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	79.200,00	105.690,00		
01031104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						
01125_S	SPESE PER LA SOCIETA' CONSORCIO UMBRIA DIGITALE	0,00					
	-L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.01.000		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
01126_S	SPESE PER LA SOCIETA' CONSORCIO UMBRIA DIGITALE	6.014,25					
	-L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 -SOCIETA' PARTECIPANTI		previsione di competenza	6.014,25	6.014,25	6.014,25	6.014,25
	PATA		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.02.000		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.028,50	12.028,50		
	Totale Macroaggregato 104	6.014,25					
			previsioni di competenza	6.014,25	6.014,25	6.014,25	6.014,25
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.028,50	12.028,50		
01031107	Macroaggregato 107: INTERESSI PASSIVI						
01099_S	SPESE PER INTERESSI PASSIVI CONNESSI AL PAGAMENTO	0,00					
	DI IMPOSTE DIVERSE E TASSE		previsione di competenza	100,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.07.06.99.000		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	100,00	0,00		
	Totale Macroaggregato 107	0,00					
			previsioni di competenza	100,00	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	0,00
			previsione di cassa	100,00	0,00		
	Totale Titolo 1	39.383,05					
			previsioni di competenza	106.302,25	106.202,25	106.202,25	106.202,25
			di cui già impegnato		80.707,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	113.761,50	145.585,30		

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 24 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Programma 03	39.383,05			106.302,25	106.202,25	106.202,25
0111	Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI		previsioni di competenza		80.707,00	0,00	0,00
01111	Titolo 1: SPESE CORRENTI		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
0111102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE		di cui fondo pluriennale vincolato		113.761,50	145.585,30	
A1453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA		previsione di cassa				
	PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 102	0,00					
0111103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			0,00	0,00	0,00	0,00
01100_S	SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	I SISTEMI INFORMATICI DI SISTEMI E PROCEDURE INFOR	22.369,20	previsione di competenza	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	- SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE		di cui già impegnato		2.562,00	2.562,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.19.000		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		176.872,20	132.369,20	
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	0,00	previsione di competenza	24.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	RAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.04.000		di cui fondo pluriennale vincolato		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	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE OBBLIGATORIE		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.01.02.000		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		5.000,00	5.000,00	

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 25 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01107_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIIMENTI 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	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	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
01108_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.L GSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPES E OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	6.280,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.000,00 6.280,56 0,00 44.280,56	38.000,00 0,00 0,00 44.280,56	38.000,00 0,00 0,00 38.000,00	38.000,00 0,00 0,00 0,00
01111_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSU MO-SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	2.489,37	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.096,90 5.368,00 0,00 28.136,14	10.000,00 0,00 0,00 12.489,37	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
01112_S	SPESE D'UFFICIO ACQUISTO BENI DI CONSUMO SANI TARIO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.05.000	2.433,90	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 7.433,90	5.000,00 0,00 0,00 7.433,90	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
01113_S	SPESE D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI DITERZI SP ESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 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	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
01114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIO NAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.13.000	49.793,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	215.729,74 165.022,32 0,00 243.899,41	215.022,32 165.022,32 0,00 264.815,72	215.022,32 165.022,32 0,00 27.503,72	215.022,32 165.022,32 0,00 0,00
A1114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE DI NATURA NON RICORRENTE IV Liv.: U.1.03.02.13.000	1.311,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.050,00 0,00 0,00 3.050,00	0,00 0,00 0,00 1.311,50	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 26 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01115_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRA TIVI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.16.000	21.420,94	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	24.000,00 0,00 0,00	62.000,00 21.664,94 0,00	22.000,00 0,00 0,00	22.000,00 0,00 0,00
01116_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPE SE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.99.000	29.259,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	117.804,54 0,00 0,00	226.700,00 57.452,85 0,00	85.000,00 0,00 0,00	85.000,00 0,00 0,00
01117_S	SPESE D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIP ARAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.09.000	143.923,76	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	90.087,22 0,00 0,00	90.087,22 60.087,22 0,00	90.087,22 60.087,22 0,00	90.087,22 10.014,57 0,00
01118_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSU MO, ORGANIZZ. EVENTI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.02.000	11.102,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	25.000,00 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
01119_S	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBB LICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI R IVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.01.000	317,20	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	4.464,20 0,00 0,00	2.500,00 0,00 0,00	2.500,00 0,00 0,00	2.500,00 0,00 0,00
01120_S	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA QUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSI ONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LA PARTEC IPAZIONE A CORSI E CONVEGNI INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.03.02.04.000	16.233,80	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	37.062,19 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00
01121_S	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESE OBBLIG ATORIE IV Liv.: U.1.03.02.18.000	9.185,63	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	18.968,50 0,00 0,00	12.000,00 5.399,15 0,00	12.000,00 0,00 0,00	12.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 27 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01123_S	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	3.172,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	35.000,00 6.344,00 0,00	35.000,00 6.344,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00
01140_S	SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI IV Liv.: U.1.03.02.05.000	85.956,08	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	136.952,22 53.743,00 0,00	100.000,00 724,68 0,00	62.000,00 0,00 0,00	62.000,00 0,00 0,00
01141_S	SPESE PER PROGETTO DI DIGITALIZZAZIONE SERVIZI ART.16 IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
C1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE PER ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	4.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01453_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- ALTRI SERVIZI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	18.284,05	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	92.414,64 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01454_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI IV Liv.: U.1.03.02.19.000	63.770,41	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	52.583,93 21.084,04 21.084,04	21.084,04 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01455_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.220,00 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 2024-2025-2026

Pagina 28 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01456_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER UTILIZZO DI BENI DI TERZI IV Liv.: U.1.03.02.07.000	10.245,02	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42.752,12 24.674,35 11.025,43 13.648,92 19.427,38 21.270,45	24.674,35 11.025,43 13.648,92 2.623,49 0,00	13.648,92 11.025,43 2.623,49 0,00	2.623,49
01502_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.07.000	20.890,85	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.773,17 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
01503_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATI CI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	3.296,59	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.652,36 0,00 0,00 16.737,31	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
01504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(R IF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	53.131,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	380.694,50 0,00 0,00 443.825,50	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 53.131,00	0,00
01530_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI -(RIF.CAP. 02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	372.344,95 0,00 0,00 372.344,95	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
01531_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO -(RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	320.319,36 0,00 0,00 320.319,36	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 29 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01532_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -(RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.09.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.000,00 0,00 80.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01533_S	PPS ART.1, CC.85 E 86, L.234/2021 - ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI E P.A.L. - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -(RIF.CAP.02553_E) IV Liv.: U.1.03.02.09.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.000,00 0,00 80.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	574.867,04	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.416.970,54 45.758,39 2.783.817,30	1.031.067,93 416.033,51 1.592.286,05	779.258,46 239.421,65 2.623,49	768.233,03 40.141,78 0,00
01111104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						
01142_S	SPESE PER ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON AMMINISTRA ZIONI LOCALI - SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00
01505_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM.74/2019 E 59/2020 - RIMBORSI AI COMUNI (RIF.CAP.02550_E) IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00
01111110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01104_S	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.10.04.01.000	44,99	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.000,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 30 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 110	44,99		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.000,00 0,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 0,00 39.044,99	39.000,00 0,00 0,00 39.000,00
	Totale Titolo 1	574.912,03		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.458.970,54 416.033,51 45.758,39 2.825.862,29	1.073.067,93 239.421,65 13.648,92 1.634.331,04	821.258,46 40.141,78 2.623,49 0,00
01112	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
01112202	Macroaggregato 202: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
01459_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER PER LA FORMAZIONE PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.281,30 0,00 0,00 17.281,30	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
IV Liv.: U.2.02.03.02.000							
01552_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PA L - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTEN ZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E)	142.973,07		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	142.576,83 8.211,47 8.211,47 451.776,33	8.211,47 0,00 0,00 151.184,54	0,00 0,00 0,00 0,00
IV Liv.: U.2.02.03.02.000							
01553_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PA L - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	108.961,81 0,00 0,00 113.744,21	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
IV Liv.: U.2.02.01.07.000							
01554_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ATTREZZATURE (RIF.CAP.02551_E)	3.538,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.540,00 0,00 0,00 3.540,00	0,00 0,00 0,00 3.538,00	0,00 0,00 0,00 0,00
IV Liv.: U.2.02.01.05.000							

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 31 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
02000_S	SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE DI SISTEMI E PROCEDURE INFORMATICHE -SOFTWARE. IV Liv.: U.2.02.03.02.000	577.911,95	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.226.334,85 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 202	724.423,02	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.226.334,85 1.498.694,79 8.211,47	577.911,95 8.211,47 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 2	724.423,02	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.812.676,69 1.498.694,79 8.211,47	732.634,49 8.211,47 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 11	1.299.335,05	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.812.676,69 3.957.665,33 53.969,86	732.634,49 1.081.279,40 424.244,98	821.258,46 239.421,65 2.623,49	810.233,03 40.141,78 0,00
	Totale Missione 01	1.338.718,10	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	4.638.538,98 4.063.967,58 53.969,86	2.366.965,53 1.187.481,65 504.951,98	927.460,71 239.421,65 2.623,49	916.435,28 40.141,78 0,00
04	Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0402	Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
04021	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
04021103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
01130_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ALTRI BENI DI CONSUMO -(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00	2.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 32 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01131_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO - (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.01.05.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	8.000,00 0,00 0,00 8.000,00
01132_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -UTENZE E CANONI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.05.000	46.155,74		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.455,90 9.500,00 0,00 100.236,57	85.245,90 9.500,00 0,00 131.401,64	85.245,90 0,00 0,00 85.245,90
01134_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -ART. 7 L.R. 18/2017 - MANUTENZIONE O RDINARIAE RIPARAZIONI - (RIF. CAP.03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.09.000	29.751,79		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.429,00 25.429,00 0,00 29.751,79	25.429,00 25.429,00 0,00 55.180,79	25.429,00 25.429,00 0,00 25.429,00
01135_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - SERVIZI AUS ILIARIPER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE-(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.13.000	15.742,30		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	46.564,00 46.386,93 0,00 53.597,91	46.386,93 46.386,93 0,00 62.129,23	46.386,93 46.386,93 0,00 7.731,16
01136_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 -UTILIZZO DI BENI DI TERZI (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.07.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 33 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01137_S	SPESE DIFUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE E PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA - (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01138_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI - ALTRI SERVIZI - ART. 7 L.R. 18/2017 -(RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	91.649,83	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	167.448,90 0,00 0,00 193.586,27	167.061,83 81.315,93 71.815,93 258.711,66	167.061,83 71.815,93 0,00 0,00	167.061,83 11.969,32 0,00 0,00
04021104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						
01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	722.422,31 0,00 0,00 722.422,31	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	1.424.470,54	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.296.320,73 0,00 0,00 3.759.745,38	0,00 0,00 0,00 1.424.470,54	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01452_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 34 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (I EFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF .CAP. 02650_E IV Liv.: U.1.04.03.99.000	1.064.115,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.290.311,33 204.867,00 204.867,00 2.577.716,98	204.867,00 204.867,00 0,00 900.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI - RIF.CAP. 02650_E IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	2.488.586,03	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.309.054,37 204.867,00 204.867,00 7.059.884,67	204.867,00 204.867,00 0,00 2.324.470,54	0,00 0,00 0,00 167.061,83	0,00 0,00 0,00 167.061,83
	Totale Titolo 1	2.580.235,86	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.476.503,27 204.867,00 204.867,00 7.253.470,94	371.928,83 286.182,93 0,00 2.583.182,20	167.061,83 71.815,93 0,00 11.969,32	167.061,83 11.969,32 0,00 11.969,32
	Totale Programma 02	2.580.235,86	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.476.503,27 204.867,00 204.867,00 7.253.470,94	371.928,83 286.182,93 0,00 2.583.182,20	167.061,83 71.815,93 0,00 11.969,32	167.061,83 11.969,32 0,00 11.969,32
	Totale Missione 04	2.580.235,86	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.476.503,27 204.867,00 204.867,00 7.253.470,94	371.928,83 286.182,93 0,00 2.583.182,20	167.061,83 71.815,93 0,00 11.969,32	167.061,83 11.969,32 0,00 11.969,32
15	Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE						
1501	Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO						
15011	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
15011101	Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE						

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 35 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
D1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200) 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
01510_S	RETRIBUZIONE TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - (SPESE OBBLIGATORIE) (RIF.CAP.02552_E) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	2.399.757,86	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.838.663,03 0,00 0,00 3.838.663,02	3.767.192,84 0,00 0,00 3.767.192,84	3.767.192,84 0,00 0,00 3.767.192,84	3.767.192,84 0,00 0,00 0,00
01511_S	ONERI PREVIDENZIALI,ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM.74/2019 E 59/2020 (SPESA OBBLIGATORIA) (RIF.CAP.02552_E) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	714.089,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.106.292,30 0,00 0,00 1.140.355,60	1.085.694,78 0,00 0,00 1.085.694,78	1.085.694,78 0,00 0,00 1.085.694,78	1.085.694,78 0,00 0,00 0,00
01512_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO - (ART. 14 CCNL 1998/2001) AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL -DD.MM. 74/2019 E 59/2020 SPESE OBBLIG. (RIF.CAP.02552_E) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01513_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 SPESE OBBLIGATORIE - (RIF.CAP. 02552_E) IV Liv.: U.1.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 36 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Totale Macroaggregato 101	3.113.847,42		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.944.955,33 0,00 0,00 4.979.018,62	4.852.887,62 0,00 0,00 4.852.887,62	4.852.887,62 0,00 0,00 4.852.887,62
15011102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
B1146_S	SPESE RELATIVE A CONCORSI (SPESE OBBLIGATORIE) -	2.200,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.200,00 0,00 0,00 2.200,00	0,00 0,00 0,00 2.200,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IRAP						
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						
A1458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAME NTO DELL'OSSERVATORIOREGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. E II.) -IRAP	2.620,89		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 2.666,37	0,00 0,00 0,00 2.620,89	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						
B1504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -SPESE RELATIVE A CONCORSI -IRAP -(RIF.CAP. 02550_E)	37,73		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 37,73	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						
01514_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE ASSUNTO A VALERE SUL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - ART.10 D.LGS N.446/97 - SPESE OBBLIGATORIE (RIF.CAP. 02552_E)	205.189,42		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	326.187,48 0,00 0,00 334.709,81	320.114,35 0,00 0,00 320.114,35	320.114,35 0,00 0,00 320.114,35
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000						
	Totale Macroaggregato 102	210.048,04		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	327.387,48 0,00 0,00 340.576,18	320.114,35 0,00 0,00 324.972,97	320.114,35 0,00 0,00 320.114,35

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 37 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
15011103 01144_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI SPESE PER PROGETTI SperimentALIO DI MODELLI INNOVATIVI PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01145_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR (ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. E II.) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01146_S	SPESE RELATIVE A CONCORSI (SPESE OBBLIGATORIE) - SERV.AMM.VI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	2.306,61	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.000,00 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 0,00 0,00
A1146_S	SPESE RELATIVE A CONCORSI (SPESE OBBLIGATORIE) - RIMBORSI SPESE IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.300,00 0,00 0,00 32.000,00	0,00 0,00 0,00 2.306,61	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	797,88 0,00 0,00 5.150,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01306_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	189.223,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	149.781,00 0,00 0,00 797,88	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PROGETTI SperimentALI O DI MODELLI INNOVATIVI PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO IV Liv.: U.1.03.02.11.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 38 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
B1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) - ALTRI SERVIZI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	30.886,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	62.267,56 0,00 180.000,00 30.886,00	0,00 0,00 0,00 30.886,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01458_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO REGIONALE SUL MERCATO DEL LAVORO (ART. 10 LR(ART.10 L.R. 1/2018 E SS.MM. E IL.) ALTRI SERVIZI IV Liv.: U.1.03.02.99.000	1.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 3.750,00	0,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 -SPESE RELATIVE A CONCORSI-RIMBORSI SPESE -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	223.415,84	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	239.146,44 0,00 0,00 445.532,11	0,00 0,00 0,00 223.415,84	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
15011104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO IV Liv.: U.1.04.01.02.000	192.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 242.000,00	50.000,00 0,00 0,00 242.000,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00
01101_S	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO NTO IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 39 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01129_S	RIMBORSI COMUNI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	60.123,61	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	164.451,79 0,00 169.055,85	50.000,00 9.208,06 0,00 110.123,61	50.000,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.01.02.000		previsione di cassa				
A1129_S	RIMBORSI COMUNI PER ALTRE SPESE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.01.02.000		previsione di cassa				
A1200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO (RIF CAP E/02500)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.600.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa	1.600.000,00	0,00		
01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	4.481.427,90	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.667.343,99 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa	8.537.118,14	4.481.427,90		
01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	428.663,74	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	961.458,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa	961.458,00	428.663,74		
01303_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100)	10.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	31.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa	43.000,00	10.000,00		
01450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE (RIF. CAP.E 02200)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	7.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.04.03.99.000		previsione di cassa	7.000,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 40 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
A1450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOCALI (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01451_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	4.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.000,00 0,00 0,00 12.000,00	0,00 0,00 0,00 4.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1457_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020) PER SPESE PER PROGETTI SperimentALI O DI MODELLI INNOVATIVI PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - CONTRIBUTI AL RESTO DEL MONDO IV Liv.: U.1.04.05.04.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01462_S	PNRR FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L N. 178/2022 TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	5.056.902,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.264.000,00 0,00 0,00 5.816.000,00	0,00 0,00 0,00 5.056.902,23	0,00 0,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00 150.000,00
	Totale Macroaggregato 104	10.233.117,48	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.807.253,78 0,00 0,00 17.437.631,99	150.000,00 9.208,06 0,00 10.383.117,48	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
15011109	Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO IV Liv.: U.1.09.99.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01127_S							

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 41 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01128_S	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.09.99.02.000						
	Totale Macroaggregato 109	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	13.780.428,78	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	28.318.743,03 9.208,06 0,00 23.202.758,90	5.323.001,97 0,00 0,00 15.784.393,91	5.323.001,97 0,00 0,00 0,00	5.323.001,97 0,00 0,00 0,00
15012	Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
15012202	Macroaggregato 202: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
01566_S	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI NELL'AMBITO DELLA MISSIONE 1- COMPONENTE 1 - ASSE 1- 1.3.2. SUB-INVESTIMENTO 1.3.2. SINGLE DIGITAL GATEWAY DEL PNRR FINANZIATI DALL'AGID - SOFTWARE (RIF.CAP.)	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
	02505_E)						
	IV Liv.: U.2.02.03.02.000						
	Totale Macroaggregato 202	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
	Totale Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01	13.780.428,78	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	28.318.743,03 9.208,06 0,00 23.202.758,90	5.323.001,97 0,00 0,00 15.784.393,91	5.323.001,97 0,00 0,00 0,00	5.323.001,97 0,00 0,00 0,00
1502	Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE						

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 42 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
15021 15021101 01072_S	Titolo 1: SPESE CORRENTI Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE SPESE PER OMNICOMPRESIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. - RETRIBUZIONI IN DENARO (RIF.CAP. 03003_E) IV Liv.: U.1.01.01.01.000	1.938,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.440,00 0,00 0,00 60.480,00	47.040,00 0,00 0,00 48.978,00	47.040,00 0,00 0,00 47.040,00	47.040,00 0,00 0,00 47.040,00
A1072_S	SPESE PER OMNICOMPRESIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. -CONTR.SOC. EFFETTIVI A CARICO ENTE (RIF.CAP.03003_E) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	4.509,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.860,00 0,00 0,00 21.870,00	17.010,00 0,00 0,00 21.519,00	17.010,00 0,00 0,00 17.010,00	17.010,00 0,00 0,00 17.010,00
	Totale Macroaggregato 101	6.447,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.300,00 0,00 0,00 82.350,00	64.050,00 0,00 0,00 70.497,00	64.050,00 0,00 0,00 64.050,00	64.050,00 0,00 0,00 64.050,00
15021102 B1072_S	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE SPESE PER OMNICOMPRESIVITA' AD INTEGRAZIONE DELLA QUOTA PREMIALE ANNUALE DEL PERSONALE. - IRAP (RIF.CAP. 03003_E) IV Liv.: U.1.02.01.01.000	2.116,33	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.700,00 0,00 0,00 7.650,00	5.950,00 0,00 0,00 8.066,33	5.950,00 0,00 0,00 5.950,00	5.950,00 0,00 0,00 5.950,00
	Totale Macroaggregato 102	2.116,33	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.700,00 0,00 0,00 7.650,00	5.950,00 0,00 0,00 8.066,33	5.950,00 0,00 0,00 5.950,00	5.950,00 0,00 0,00 5.950,00
15021103 A1307_S	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 -ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 98.088,00	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 2024-2025-2026

Pagina 43 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
A1310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 PRESTAZIONE SERVIZI - (RIF.CAP.02502_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	63.898,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	166.513,04 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
01315_S	POR FSE 2014-2020 :ASSISTENZA TECNICA- ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.02502_E) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	265.714,24	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	418.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
A1400_S	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	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
B1400_S	FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02 600) IV Liv.: U.1.03.02.99.000	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
B1450_S	PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.03.02.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.028,51 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 103	329.612,80	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	585.541,55 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	726.107,39	329.612,80		
15021104 01301_S	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI 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	48.350,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	147.350,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	147.350,00	48.350,00		

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 44 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01304_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01305_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	579.564,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.069.898,37 0,00 0,00 1.132.809,87	0,00 0,00 0,00 579.564,87	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
B1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.01.02.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01310_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	3.787.467,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.459.681,48 0,00 0,00 4.459.681,48	0,00 0,00 0,00 3.787.467,09	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	2.331.623,04	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.607.325,10 0,00 0,00 3.781.925,10	0,00 0,00 0,00 2.331.623,04	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
C1400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600) IV Liv.: U.1.04.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 45 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 15/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 104	6.747.005,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.284.254,95 9.521.766,45	0,00 0,00 0,00 6.747.005,00	0,00 0,00 0,00 70.000,00	0,00 0,00 0,00 70.000,00
	Totale Titolo 1	7.085.181,13	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.889.796,50 10.337.873,84	70.000,00 7.155.181,13	70.000,00 0,00	70.000,00 0,00
	Totale Programma 02	7.085.181,13	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.889.796,50 10.337.873,84	70.000,00 7.155.181,13	70.000,00 0,00	70.000,00 0,00
	Totale Missione 15	20.865.609,91	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.208.539,53 33.540.632,74	5.393.001,97 22.939.575,04	5.393.001,97 9.208,06	5.393.001,97 0,00
20	Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI						
2003	Programma 03: ALTRI FONDI						
20031	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
2003110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01560_S	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGETTI DEL PROGRAMMA GOL NELL'AMBITO DEL PNRR ART. 1, C. 1042 L N. 178/2020- PARTE CORRENTE IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026

Pagina 46 / 46

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: DIREZIONE

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01565_S	FONDO PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE E LA RIQUALIFICAZIONE PROFESSIONALE ART 1,C.1042,L.N. 178/2020- PARTE CORRENTE (RIF.CAP.02504) IV Liv.: U.1.10.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Totale Macroaggregato 110	665.000,00 0,00 665.000,00 0,00 665.000,00 0,00 0,00 665.000,00 665.000,00	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 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titolo 1	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Missione 20	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	665.000,00 0,00 0,00 665.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale CDR	24.784.563,87	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.414.010,38 800.342,97 258.836,86 46.211.404,16	6.952.412,45 311.237,58 13.648,92 28.035.308,07	6.487.524,51 52.111,10 2.623,49 0,00	6.476.499,08 0,00 0,00 0,00
	Totale Generale	30.564.723,23	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	84.709.740,73 872.193,81 258.836,86 91.214.061,73	23.526.715,10 316.237,58 13.648,92 58.484.328,25	23.281.527,16 52.111,10 2.623,49 0,00	23.270.501,73 0,00 0,00 0,00

Data:

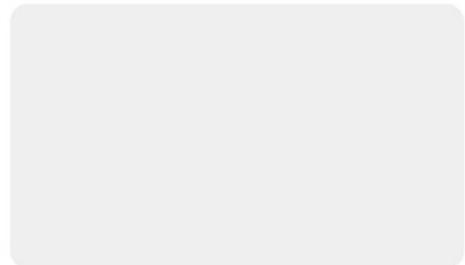


Regione Umbria

Giunta Regionale

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

Prot. N



GIUNTA REGIONALE

Direzione Regionale
Programmazione, Bilancio,
Cultura, Turismo.

**Oggetto: Bilancio Previsionale 2024 - 2026 dell'Agenzia Regionale per le
Politiche Attive del Lavoro (ARPAL) - Parere**

Facendo seguito alla richiesta del 23/11/2023, si trasmette, di seguito, il parere al
documento in oggetto, predisposto dalla Dott.ssa Daniela Cotana, Responsabile di
Sezione dello scrivente Servizio.

Cordiali saluti.

Giuseppina Fontana

Servizio: Bilancio e Finanza
Dott. ssa Giuseppina Fontana

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

Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL)

Bilancio previsionale 2024-2026

PARERE

L’Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ARPAL Umbria è un ente strumentale della Regione Umbria istituito con Legge regionale 14 febbraio 2018, n. 1 è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico 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. Con successiva legge regionale 7 luglio 2021, n. 11 sono state introdotte nuove disposizioni volte ad assicurare la sussidiarietà e la sinergia pubblico-privato. Nell’ambito dei servizi di Arpal, oltre a quelli di carattere ordinario erogati dai centri per l’impiego, un posto primario è occupato dalle politiche attive del lavoro e della formazione finanziati nell’ambito dei programmi operativi nazionali e regionali dei fondi strutturali.

Il Bilancio di previsione 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di Arpal Umbria con Deliberazione n. 10 del 20 novembre 2023.

Risultano allegati a tale deliberazione, quali parti integranti e sostanziali, tutti i documenti obbligatori previsti dal D. Lgs. 118/2011, ovvero:

- Bilancio di previsione finanziario 2024–2026 ai sensi dell’art. 11 comma 1 (schema di bilancio allegato 9 del D.Lgs. 118/2011);
- Documento tecnico di accompagnamento al bilancio redatto ai sensi dell’articolo 39 comma 10 del D.Lgs. 118/2011;
- Bilancio finanziario gestionale in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione;
- Nota integrativa ai sensi dell’art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011;
- Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- Prospetto dimostrativo degli Equilibri di Bilancio;
- Tabella dimostrativa del Risultato presunto di esercizio;
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato 2024/2026;
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità 2024/2026;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- 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;
- Relazione del collegio dei revisori.

Come argomentato nella Nota integrativa, il bilancio presentato dall'Agenzia è stato redatto sulla base delle attività necessarie all'Agenzia stessa per le funzioni relative alle politiche attive del lavoro e alla gestione dei centri per l'impiego, perseguiendo le finalità previste dalla Legge Regionale 14 febbraio 2018, n. 1 e ss.mm.e.ii.

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e i documenti allegati.

Di seguito un'analisi dei dati contabili di cui al bilancio in oggetto.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il **Risultato di Amministrazione** presunto al 31.12.2023, pari ad € 12.429.522,33, risulta essere così determinato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	27.180.702,88
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	10.833.350,54
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	29.758.530,45
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	52.884.224,68
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	14.888.359,19
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	4.200.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	258.836,86
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	12.429.522,33
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	-
	Fondo anticipazioni liquidità	-
	Fondo perdite società partecipate	-
	Fondo contenzioso	-
	Altri accantonamenti	-
	B) Totale parte accantonata	-
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	9.661.850,22
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	9.661.850,22
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.767.672,11
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

Il Risultato di amministrazione (pari ad € 12.429.522,33) presenta la seguente destinazione:

- **Parte vincolata** pari a **€ 9.661.850,22** relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti. **In sede di bilancio di previsione 2024-2026 ARPAL non applica alcuna quota di avanzo vincolato.** Per il dettaglio di tali quote si rinvia al contenuto del prospetto a/2 di cui all'allegato 14 del bilancio in oggetto.
- **Parte disponibile** pari a **€ 2.767.672,11**. Si rileva che tali risorse, confluite nella parte disponibile del risultato di amministrazione, attengono interamente a risorse statali di cui alla L. 205/2017 art.1, co. 793-794-797, attribuite ad ARPAL per la gestione dei centri per l'impiego, come dichiarato dall'Agenzia stessa con mail del 14.12.2023, acquisita dal Servizio scrivente.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio di previsione 2024-2026 è in equilibrio come si evince dal prospetto di cui all'allegato n. 9 dello stesso, di seguito riportato:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	250.625,39	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.610.378,24	15.610.378,24	15.610.378,24
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	15.861.003,63	15.624.027,16	15.613.001,73
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.648,92	2.623,49	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.211,47	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	8.211,47	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria				
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)				
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	250.625,39	13.648,92	2.623,49
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	5.243.001,97	5.243.001,97	5.243.001,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	5.493.627,36	5.256.650,89	5.245.625,46
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.648,92	2.623,49	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		13.648,92	2.623,49	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

Si evidenzia un equilibrio di parte corrente e di parte capitale pari a 0 per tutte e tre le annualità con le entrate pari alle spese previste.

In particolare, per quanto riguarda la parte capitale, si rileva come nel 2024 le spese previste sono finanziate completamente dal Fondo pluriennale vincolato in c/capitale costituito in esercizi precedenti ed iscritto in entrata rispettivamente per € 8.211,47, in considerazione del fatto che le entrate gestite da ARPAL sono relative quasi alla parte corrente.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

I principali aggregati di competenza del Bilancio in oggetto sono di seguito riclassificati per Titoli, come rappresentato dall'Agenzia nel quadro generale riassuntivo (allegato n. 6 del bilancio in oggetto):

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESI	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	15.281.972,60	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	258.836,86	13.648,92	2.623,49	-	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	-	-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	48.638.616,73	15.861.003,63	15.624.027,16	15.613.001,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.594.724,53	15.244.996,31	15.244.996,31	15.244.996,31	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	13.648,92	2.623,49	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	414.384,76	365.381,93	365.381,93	365.381,93	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	84.083,62	-	-	-	Titolo 2 - Spese in conto capitale	732.634,49	8.211,47	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività	-	-	-	-	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	34.093.192,91	15.610.378,24	15.610.378,24	15.610.378,24	Totale spese finali.....	49.371.251,22	15.869.215,10	15.624.027,16	15.613.001,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	di cui Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.109.162,74	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Totale titoli	43.202.355,65	23.267.878,24	23.267.878,24	23.267.878,24	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.113.077,03	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	58.484.328,25	23.526.715,10	23.281.527,16	23.270.501,73	Totale titoli	58.484.328,25	23.526.715,10	23.281.527,16	23.270.501,73
Fondo di cassa finale presunto	-	-	-	-	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	58.484.328,25	23.526.715,10	23.281.527,16	23.270.501,73

Lo stato di previsione delle entrate e quello delle spese per gli anni 2024-2026 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente per € 23.526.715,10, € 23.281.527,16, € 23.270.501,73, registrando un trend decrescente nel triennio oggetto della presente analisi.

Dal lato dell'entrata, tale tendenza è collegata alla diminuzione del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (da € 258.836,86 nel 2024, passa ad € 13.648.92 nel 2025 ed € 2.623,49 nel 2026).

Dal lato della Spesa, è previsto una diminuzione delle Spese correnti - Titolo 1 che passano da € 15.861.003,63 nel 2024 a € 15.624.027,16 nel 2025 ed € 15.613.001,73 nel 2026. Le spese in conto capitale – Titolo 2 - sono relative alle spese di sviluppo e manutenzione software di cui al piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'Impiego (CPI) e delle Politiche Attive del Lavoro (PAL) – cap. 01552_S - e sono previste solo nel 2024 per € 8.211,47.

Per quanto attiene **le previsioni di cassa per l'esercizio 2024**, la previsione di entrata pareggia con la previsione di spesa nell'importo di euro 58.484.328,25. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2024 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza, al netto del Fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa 2024, aumentate dei residui presunti inseriti in Bilancio, alla data di predisposizione del medesimo.

ENTRATE

Come argomentato nella nota integrativa, 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, ed a quello della prudenza in base al quale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato.

Le entrate totali, comprensive del Fondo pluriennale vincolato, sono previste pari ad € 23.526.715,10 nel 2024, € 23.281.527,16 nel 2025 ed € 23.270.501,73 nel 2026.

Il fondo pluriennale vincolato presunto in entrata (€ 258.836,86 nel 2024, € 13.648,92 nel 2025 ed € 2.623,49 nel 2026) afferisce ai trasferimenti correnti e in conto capitale dalla Regione Umbria, incassati negli esercizi 2023 e precedenti, destinati a finanziare spese esigibili in esercizi successivi al 2023 relativi a componenti vincolate del bilancio.

Di seguito il dettaglio delle previsioni di entrata, classificate per Titoli, Tipologie e Categorie:

ENTRATE	PREV 2024	PREV 2025	PREV 2026
Fondo pluriennale vincolato - entrate correnti	250.625,39	13.648,92	2.623,49
Fondo pluriennale vincolato - risorse per investimenti	8.211,47	-	-
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	15.244.996,31	15.244.996,31	15.244.996,31
Tip. 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	15.244.996,31	15.244.996,31	15.244.996,31
Cat. 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	15.244.996,31	15.244.996,31	15.244.996,31
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	365.381,93	365.381,93	365.381,93
Tip. 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.881,93	234.881,93	234.881,93
Cat. 02: ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DEI SERVIZI	234.881,93	234.881,93	234.881,93
Tip. 300: Interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Cat. 03: ALTRI INTERESSI ATTIVI	500,00	500,00	500,00
Tip. 500: Rimborsi e altre entrate correnti	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Cat. 02: RIMBORSI IN ENTRATA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Cat. 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
Tip. 100: Entrate per partite di giro	7.525.000,00	7.525.000,00	7.525.000,00
Cat. 01: ALTRE RITENUTE	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Cat. 02: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
Cat. 03: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Cat. 99: ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Tip. 200: Entrate per conto terzi	132.500,00	132.500,00	132.500,00
Cat. 04: DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	132.500,00	132.500,00	132.500,00
TOTALE ENTRATE	23.267.878,24	23.267.878,24	23.267.878,24

I **Trasferimenti correnti** (Titolo 2) riguardano totalmente Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (Tipologia 101) a loro volta riconducibili interamente a Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (Categoria 02) previsti costanti e pari ad € 15.244.996,31.

Nello specifico, trattasi di trasferimenti da parte della Regione Umbria derivanti a loro volta da risorse del bilancio della Stato; la previsione delle suddette risorse (pari ad € 15.244.996,31) è stata formulata secondo quanto argomentato da ARPAL nella nota integrativa: *atteso che alla data di presentazione del bilancio, la Giunta regionale non ha ancora approvato il disegno di legge di approvazione del relativo bilancio per i medesimi esercizi finanziari, la quantificazione delle entrate è stata effettuata prendendo a riferimento gli stanziamenti di spesa del bilancio regionale 2023/2025 in quanto risorse caratterizzate da stabilità e certezza.*

Più in particolare, i **Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali** (€ 15.244.996,31 nel 2024, nel 2025 e nel 2026) afferiscono a trasferimenti della Regione Umbria derivanti a loro volta da risorse del bilancio della Stato così di seguito dettagliati:

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	PREV 2024	PREV 2025	PREV 2026
Trasf. Correnti dalla Regione di cui al comma 807 art. 1, Legge 205/2017 finalizzati alla gestione dei servizi per l'impiego	7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
Trasf. Dalla Regione per la spesa del personale di cui all'art. 24 c. 2, lettera A della L.R. 1/18	2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
Trasf. Dalla Regione Umbria dei fondi per il finanziamento delle spese del personale dei CPI e PAL - art. 1 c.258 l. 145/18 e art. 12 cc. 8	5.173.001,97	5.173.001,97	5.173.001,97
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	15.244.996,31	15.244.996,31	15.244.996,31

Tali entrate derivanti dal bilancio regionale riguardano:

- Entrate di provenienza da Amministrazioni centrali e dall'UE:
 - € 7.752.818,34 per ciascuna annualità relativi alla L. 205/2017 art. 1 e finalizzati alla gestione dei servizi per l'impiego. La quota assegnata alla Regione Umbria risulta pari ad € 7.752.818,34 per ciascuna annualità e tali risorse risultano stanziate al capitolo di entrata 02000_E (*Trasferimenti correnti dalla Regione di cui al comma 807 art. 1, legge 205/2017 finalizzati alla gestione dei servizi per l'impiego*) e per il medesimo importo al capitolo di spesa della Regione Umbria 00733_S (*Trasferimenti ad Arpal Umbria delle risorse finanziarie provenienti dai trasferimenti statali di cui al comma 807*);
 - € 5.173.001,97 per ciascuna annualità riguardanti l'art.1 c. 258 L.145/18 e art. 12 cc. 8 Let. B e 3BIS DL 4/19 – DD.MM 74/19 e 59/20 in cui sono previste le quote annue per la copertura degli oneri del personale per le assunzioni previste dal Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impegno. Tali risorse risultano stanziate al capitolo di entrata 02552_E (*Trasferimento dalla Regione Umbria dei Fondi per il finanziamento delle spese del personale dei CPI e PAL Art. 1 c.258 e art.12 c. 8 let. B e 3bis DL 4/19 – DD. MM. 74/19 e 59/20*) e per il medesimo importo ai capitoli di spesa della Regione Umbria A2790_S (*Piano Straordinario di Potenziamento dei CPI e PAL – DM 74/2019, art. 2, c. 1, let.C L. 145/2018, art.1, c.258*) e A2791_S (*Piano straordinario di potenziamento dei CPI e PAL - DM 74/2019, art.2, c.1, let. D L. 26/2019, ART. 12, c.3BIS*);
- Entrate finanziate da risorse autonome regionali:
 - € 2.319.176,00 per ciascun esercizio relativo alla l.r. 1/2018 art. 49 comma 3 la quale stabilisce che la Giunta regionale trasferisce all'ARPAL Umbria le strutture organizzative e il personale della Giunta regionale dipendente che, alla data di entrata in vigore della legge, era addetto alle attività in materia di politiche attive del lavoro e di formazione professionale presso la Regione Umbria. Tali risorse sono iscritte al capitolo di entrata 02001_E (*Trasferimenti dalla Regione per la spesa del personale di cui all'art. 24 comma 2, lettera A della L.r. 1/18*) di Arpal per tale importo e al corrispondente capitolo di spesa del Bilancio regionale 02800_S (*Trasferimenti ad ARPAL Umbria delle risorse regionali di cui all'art.24, c.2 lettera A della L.r 1/18*) per il medesimo importo.

Le **Entrate Extratributarie** (Titolo 3), pari complessivamente ad € 365.381,93 nel 2024-2025-2026, sono relative a:

- Tipologia 100: "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" relativi a proventi per l'utilizzo del Centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni a copertura dei costi di gestione del medesimo, pari ad € 234.881,93 per ciascun esercizio;
- Tipologia 300: "Interessi attivi" riguardanti le previsioni delle quote degli interessi attivi, pari ad € 500,00 per ciascun esercizio;
- Tipologia 500: "Rimborsi e altre entrate correnti" relative a rimborsi per spese del personale di comandato presso altri enti, pari ad € 130.000,00 per ciascun esercizio.

SPESA

Come riportato nella nota integrativa, 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 negli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Con riferimento alla classificazione economica della spesa prevista dal D.Lgs. 118/2011, risulta che la tipologia di attività svolta da ARPAL Umbria è quasi interamente riconducibile alla spesa corrente, iscritte al Titolo 1. Tra le spese del Titolo 2, spese in conto capitale, figura il solo capitolo 01552_S (*PPS – Piano Straordinario di Potenziamento CPI e PAL – DD.MM. 74/2019 e 59/2020 – sviluppo e manutenzione software – rif. cap. 02551_E*) relativo al fondo per il Piano Straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego (CPI) e Politiche Attive del Lavoro (PAL).

Di seguito la riclassificazione delle spese previste per missioni e programmi (€ 23.526.715,10 nel 2024, € 23.281.527,16 nel 2025 ed € 22.270.501,73 nel 2026) secondo quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011:

N.	MISSIONE	N.	PROGRAMMA	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	191.302,25	191.302,25	191.302,25
		11	ALTRI SERVIZI GENERALI	1.089.279,40	829.258,46	818.233,03
TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				1.280.581,65	1.020.560,71	1.009.535,28
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	439.748,93	234.881,93	234.881,93
TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO				439.748,93	234.881,93	234.881,93
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	10.274.976,05	10.274.976,05	10.274.976,05
		02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.389.176,00	2.389.176,00	1.389.176,00
TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE				12.664.152,05	12.664.152,05	11.664.152,05
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDO DI RISERVA	1.484.732,47	1.704.432,47	1.704.432,47
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				1.484.732,47	1.704.432,47	1.704.432,47
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI				7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE SPESE				23.526.715,10	23.281.527,16	22.270.501,73

La **Missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”**, rispetto alla spesa complessiva, rappresenta circa il 5,44% nel 2024, il 4,38% nel 2025 e il 4,53% nel 2026 ed è così costituita:

- Programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato” pari ad € 191.302,25 nel 2024-2026. Tali spese fanno riferimento in particolare alle spese obbligatorie per il funzionamento dell’Organo di Revisione (€ 75.000,00 nel triennio – cap. 01122_S) e alle spese per il trattamento economico del Presidente e del Consiglio di Amministrazione (€ 79.200,00 nel triennio - cap. 01143_S);
- Programma 11 “Altri servizi generali” pari ad € 1.089.279,40 nel 2024, € 829.258,46 nel 2025 ed € 818.233,03 nel 2026 riguardante più in particolare prevalentemente:
 - le spese per l’acquisto di beni e servizi per l’implementazione, sviluppo e gestione del sistema informatico (€ 110.000,00 nel triennio - cap. 01100_S),
 - le spese d’ufficio – servizi ausiliari per funzionamento dell’Ente (€ 215.022,32 nel 2024-2026 cap. 01114_S),
 - le spese relative agli adempimenti connessi alla sicurezza sui luoghi di lavoro di cui al D.L. GSN 626/94 – servizi profili specialistici (€ 38.000,00 nel 2024-2026 al cap. 01108_S),
 - le varie spese d’ufficio – spese per altri servizi (€ 226.700,00 nel 2024 ed € 85.000,00 nel 2025-2026 - cap. 01116_S),
 - le spese d’ufficio – spese per servizi amministrativi (€ 62.000,00 nel 2024 ed € 22.000,00 nel 2025-2026 – cap. 01115_S),
 - le spese d’ufficio manutenzione ordinaria e riparazioni spese obbligatorie (€ 90.087,22 nel 2024-2026 cap. 01117_S),
 - le spese per la formazione del personale ARPAL (€ 30.000,00 nel triennio - cap. 01120_S),
 - le spese d’ufficio – utenze e canoni (€ 100.000,00 nel 2024 ed € 62.000,00 nel 2025-2026 - cap 01140_S).

La **Missione 04 “Istruzione e diritto allo studio”**, rispetto alla spesa complessiva, rappresenta il 1,87% nel 2024, il 1,01% nel 2025 e il 1,05% nel 2026. Tale missione raggruppa le spese connesse al Programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria”, tra cui quelle afferenti le spese di funzionamento del Centro di formazione regionale di Terni, Orvieto e Narni (€ 439.748,93 nel 2024 ed € 234.881,93 nel 2025-2026 dal Cap 01130_S al cap. 01139_S).

La **Missione 15 “Politiche per il lavoro e la formazione professionale”**, rappresenta la quota maggiore del totale delle spese (pari al 53,83% nel 2024, 54,40% nel 2025 e 52,37% nel 2026) ed è così composta:

N.	PROGRAMMA	N.	MACROAGGREGATO	PREV. 2024	PREV. 2025	PREV. 2026	
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.497.861,70	9.497.861,70	9.497.861,70	
		102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	620.114,35	620.114,35	620.114,35	
		103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
		104	TRASFERIMENTI CORRENTI	150.000,00	150.000,00	150.000,00	
TOTALE SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO				10.274.976,05	10.274.976,05	10.274.976,05	
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	2.234.961,46	2.234.961,46	2.234.961,46	
		102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	149.214,54	149.214,54	149.214,54	
		103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
TOTALE FORMAZIONE PROFESSIONALE				2.389.176,00	2.389.176,00	2.389.176,00	
TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE				12.664.152,05	12.664.152,05	12.664.152,05	

La Missione 15 è composta in percentuale maggiore dal Programma 01 “Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro” (81,13% nel 2024-2025 e 88,09% nel 2026) riguardanti in particolare le voci di spesa riferite al Macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente” (€ 9.497.861,70 nel 2024-2026).

La **Missione 20 “Fondi e accantonamenti”** (pari a circa il 6,31% nel 2024, il 7,32% nel 2025 e il 7,65% nel 2026) si compone delle risorse destinate alla copertura dei Fondi di riserva di cui al Programma 01 “Fondo di riserva”, Macroaggregato 110 “Altre spese correnti” e sono relative completamente al fondo di riserva per le spese obbligatorie e di ordine (cap. 01900_S). Come esposto nella nota integrativa, l’Agenzia, nel bilancio in oggetto, non prevede alcun accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, rinviando l’eventuale necessario adeguamento in sede di assestamento sulla base delle risultanze del Rendiconto 2023.

Tutto ciò premesso, **si esprime parere favorevole** all’approvazione da parte della Giunta regionale del Bilancio di previsione 2024-2026, e si richiama il rispetto degli obblighi di pubblicazione dei documenti contabili nel proprio sito istituzionale in ottemperanza a quanto normato dal D.lgs 118/11 nonché dall’art. 63 co.4 della l.r. n. 13/2000 come modificata dalla l.r. n. 9/2022 (*Gli enti e organismi strumentali della Regione pubblicano i propri bilanci in apposita sezione del proprio sito istituzionale collegata al sito istituzionale della Regione, nel rispetto di quanto disposto all’ articolo 47, comma 5, del d.lgs. 118/2011*).