

# Regione Umbria

Giunta Regionale

---

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 559

SEDUTA DEL 16/06/2021

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023  
DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO  
(ARPAL-UMBRIA)

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

---

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Avv. Maria Balsamo

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

---

L'atto si compone di 6 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:  
**estratto Bilancio ARPAL 2021-2023-BUR.**  
**Parere\_Bilancio previsione Arpal\_2021\_2023.**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (ARPAL-UMBRIA)” e la conseguente proposta dell'Assessore Michele Fioroni;

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

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

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

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

**Preso atto:**

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

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

**Visto** il Regolamento interno di questa Giunta;

**A voti unanimi espressi nei modi di legge,**

### DELIBERA

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

- 1) di approvare il Bilancio di Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Agenzia regionale politiche attive del lavoro, ARPAL Umbria, adottato con Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28.12.2020, sulla base delle risultanze dell'istruttoria e del parere tecnico reso in merito dal Servizio Bilancio e Finanza, allegato al presente atto quale parte integrante, con le seguenti raccomandazioni:
  - costante controllo di tutte le voci di spesa ed il loro tempestivo adeguamento al mutare delle corrispondenti previsioni in entrata (statali e regionali);
  - rispetto degli obblighi di pubblicità di cui al D. Lgs. 118/2011 ed alla L. n. 196/2009 ed in particolare rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al Bilancio di previsione alla Banca Dati delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 13, L. n. 196/2009;
- 2) di precisare che il presente atto è adottato ai fini dell'esercizio delle attività di vigilanza della Regione Umbria su ARPAL Umbria, fermo restando che la responsabilità in merito alle singole scelte finanziarie in termini di spesa e di investimento sono in capo alla stessa ARPAL Umbria, dotata di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale;
- 3) di pubblicare per estratto il Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Agenzia ARPAL Umbria nel Bollettino Ufficiale della Regione, come da documento allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 4) di incaricare il Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di Governo, Pari opportunità degli adempimenti conseguenti l'adozione del presente atto.

## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (ARPAL-UMBRIA)

**Premesso che:**

-con Legge regionale n. 1 del 14 febbraio 2018 “*Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro*” la Regione Umbria ha istituito l’Agenzia regionale politiche attive del lavoro (ARPAL-UMBRIA) per lo svolgimento delle funzioni di competenza regionale nelle materie di servizi e politiche del lavoro e di formazione professionale, a seguito del riordino delle competenze in materia intervenute in particolare con la legge 56/2014 (c.d. legge Delrio), con il decreto legge 78/2015 convertito in legge 125/2015 e della riforma del mercato del lavoro operata con legge delega 183/2014 e con i decreti legislativi conseguenti ed in particolare con il D.lgs. 150/2015.

- ARPAL Umbria è un ente strumentale della Regione Umbria dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile, gestionale e di proprio personale e la sua attività, che ha preso avvio in data 30/06/2018, è regolata, oltre che dalla legge istitutiva, n. 1/2018, dagli atti di indirizzo approvati dalla Giunta regionale e dai provvedimenti di gestione e di organizzazione emanati nell'esercizio della propria autonomia.

**Richiamata** la seguente normativa in materia:

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

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

- L.r. 1/2018, art. 18, comma 4 prevede che il Direttore di ARPAL Umbria trasmetta alla Giunta regionale, tra l'altro, il Bilancio di previsione a lui proposto dal coordinatore entro il 31 dicembre ai sensi dell'art. 19, c. 4, lett. i), allegando allo stesso il parere obbligatorio del Collegio dei revisori dei conti, per la loro approvazione;

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

**Dato atto che:**

- ARPAL-Umbria con nota PEC n. 57635, acquisita al protocollo regionale E-237853 del 29 dicembre 2020 ha trasmesso al Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti coi livelli di Governo, Pari Opportunità, la Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28 dicembre 2020 concernente: “Adozione, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione del Bilancio di previsione 2021-2023 di ARPAL Umbria”.

-Tale documentazione, alla quale risulta allegato ai sensi dell'art. 20, comma 2 della L.r. 1/2018 il parere obbligatorio del Collegio dei revisori dei Conti, è stata trasmessa con nota PEC U-238643 del 30 dicembre 2020 dal medesimo Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti coi livelli di Governo, Pari Opportunità, al Servizio Bilancio e Finanza per il rilascio del previsto parere tecnico.

In data 27/05/2020 il Servizio Bilancio e Finanza ha provveduto a trasmettere il proprio parere tecnico in merito al Bilancio in argomento, allegato al presente atto a costituirne parte integrante, dal quale non emergono elementi ostativi ai fini dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 di ARPAL Umbria approvato con Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28.12.2020.

Alla luce delle risultanze istruttorie si ritiene comunque di evidenziare le seguenti raccomandazioni rappresentate nel parere del Servizio Bilancio e Finanza:

- Costante controllo di tutte le voci di spesa ed il loro tempestivo adeguamento al mutare delle corrispondenti previsioni in entrata (statali e regionali);
- Rispetto degli obblighi di pubblicità di cui al D. Lgs. 118/2011 ed alla L. n. 196/2009.

Da ultimo si dà atto che il Collegio dei Revisori, con Verbale del 28 dicembre 2020, esprime parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 dell'Agenzia ARPAL Umbria, richiedendo 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'art. 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 sopra riportata.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. di approvare il Bilancio di Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Agenzia regionale politiche attive del lavoro, ARPAL Umbria, adottato con Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28.12.2020, sulla base delle risultanze dell'istruttoria e del parere tecnico reso in merito dal servizio Bilancio e Finanza, allegato al presente atto quale parte integrante, con le seguenti raccomandazioni:
  - costante controllo di tutte le voci di spesa ed il loro tempestivo adeguamento al mutare delle corrispondenti previsioni in entrata (statali e regionali);
  - rispetto degli obblighi di pubblicità di cui al D. Lgs. 118/2011 ed alla L. n. 196/2009 ed in particolare rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al Bilancio di previsione alla Banca Dati delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 13, L. n. 196/2009;
2. di precisare che il presente atto è adottato ai fini dell'esercizio delle attività di vigilanza della Regione Umbria su ARPAL Umbria, fermo restando che la responsabilità in merito alle singole scelte finanziarie in termini di spesa e di investimento sono in capo alla stessa ARPAL Umbria, dotata di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale;
3. di pubblicare per estratto il Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Agenzia ARPAL Umbria nel Bollettino Ufficiale della Regione, come da documento allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. di incaricare il Servizio Affari generali della Presidenza, Comunicazione, Riforme, Rapporti con i livelli di Governo, Pari opportunità" degli adempimenti conseguenti l'adozione del presente atto.

## **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E AMMINISTRATIVA**

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

Perugia, lì 04/06/2021

Il responsabile del procedimento  
Dr. Luca Conti

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

## **PARERE DI LEGITTIMITÀ**

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;

Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

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

-

Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto

Perugia, lì 04/06/2021

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

Dr. Luca Conti

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

## **PARERE DEL DIRETTORE**

Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con

Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108:

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

Perugia, lì 15/06/2021

IL DIRETTORE  
DIREZIONE REGIONALE RISORSE,  
PROGRAMMAZIONE, CULTURA E TURISMO  
- Carlo Cipiciani  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

### **PROPOSTA ASSESSORE**

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

**propone**

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 15/06/2021

Assessore Michele Fioroni  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---



ALLEGATO A

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

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

Verbale n.30 del 28/12/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 28 del mese di dicembre alle ore 11:00, nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20, comma 1 della L.R.14 febbraio 2018 n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, si è riunito in audio conferenza il Collegio dei revisori di ARPAL Umbria nelle persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023;
- 2) Varie ed eventuali.

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Premesso

- che l'Agenzia deve redigere il bilancio di previsione rispettando il 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 0057218-2020 - U-del 23/12/2020 è stato trasmessa la determinazione direttoriale n. 1685 del 23/12/2020 di preadozione del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, 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, 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.

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022 con determinazione direttoriale n. 1550 del 30/11/2020.

L'Ente ha gestito il bilancio in esercizio provvisorio fino al 31 marzo 2020 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dal Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati.

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 2020/2022.

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

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

Il Direttore di Arpal Umbria ha preadottato con determinazione n. 698 del 23/6/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei revisori formulata con verbale n. 22. in data 6/7/2020 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	8.112.469,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.216.844,77
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	2.895.624,47
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>8.112.469,24</b>

La situazione di cassa dell'Agenzia al 31/12 degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati (presunti per il 2020):

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.093.857,99	11.982.381,86	32.912.308,10
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 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 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	3.526.499,20	36.661,00	12.907,60	6.173,20
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	57.259,08	27.829,54	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2021 - di cui avанzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza <i>previsione di competenza</i> <i>previsione di competenza</i>	1.266.869,13 1.266.869,13 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	11.982.381,86	32.912.308,10		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.105.626,30	previsione di competenza previsione di cassa	47.387.071,50 39.529.587,26	22.922.448,06 26.028.074,36	10.726.230,82	10.071.994,34
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	116.816,78	previsione di competenza previsione di cassa	521.756,98 572.965,38	500.500,00 617.316,78	335.500,00	335.500,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.772.551,46 7.627.710,54	0,00 0,00	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	1.326.901,72	previsione di competenza previsione di cassa	7.702.500,00 5.098.367,65	7.657.500,00 8.984.401,72	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	4.549.344,80	previsione di competenza previsione di cassa	65.383.879,94 52.828.630,83	31.080.448,06 35.629.792,86	18.719.230,82	18.064.994,34

## 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.549.344,80</b>		previsione di competenza previsione di cassa	70.177.248,27 64.811.012,69	31.174.368,14 68.542.100,96	18.759.967,96 18.071.167,54

## 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>9.320.345,08</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>52.702.196,81</b> <b>36.651,00</b> <b>57.029.597,95</b>	<b>23.459.609,06</b> <b>1.994.519,47</b> <b>12.907,60</b> <b>59.224.024,29</b>	<b>11.074.638,42</b> <b>552.673,56</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>	<b>10.413.667,54</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>299.588,99</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>9.772.551,46</b> <b>57.259,08</b> <b>481.974,53</b>	<b>57.259,08</b> <b>111.616,50</b> <b>27.829,54</b> <b>329.018,53</b>	<b>27.829,54</b> <b>56.269,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TOSORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>7.702.500,00</b> <b>0,00</b> <b>7.299.440,21</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>0,00</b> <b>8.989.058,14</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>70.177.248,27</b> <b>93.910,08</b> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b> <b>2.106.135,97</b> <b>40.737,14</b> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b> <b>608.942,56</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>	<b>18.071.167,54</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>70.177.248,27</b> <b>93.910,08</b> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b> <b>2.106.135,97</b> <b>40.737,14</b> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b> <b>608.942,56</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>	<b>18.071.167,54</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>

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

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 2021-2023 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 2021 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	36.661,00
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	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	57.259,08
<b>TOTALE</b>	<b>93.920,08</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>93.920,08</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	36.661,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	57.259,08
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>93.920,08</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>36.661,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	36.661,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>57.259,08</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	57.259,08
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitar</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

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 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	36.661,00
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	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
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>36.661,00</b>
Entrata in conto capitale	57.259,08
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>57.259,08</b>
<b>TOTALE</b>	<b>93.920,08</b>

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>32.912.308,10</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	26.028.074,36
3	Entrate extratributarie	617.316,78
4	Entrate in conto capitale	0,00
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	8.984.401,72
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.629.792,86</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>68.542.100,96</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	59.224.024,29
2	Spese in conto capitale	329.018,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborsò di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.989.058,14
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>68.542.100,96</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	-

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 nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>32.912.308,10</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.105.626,30	22.922.448,06	26.028.074,36	26.028.074,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	116.816,78	500.500,00	617.316,78	617.316,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	0,00	0,00	0,00
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>	1.326.901,72	7.657.500,00	8.984.401,72	8.984.401,72
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.549.344,80</b>	<b>31.080.448,06</b>	<b>35.629.792,86</b>	<b>35.629.792,86</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>4.549.344,80</b>	<b>31.080.448,06</b>	<b>35.629.792,86</b>	<b>68.542.100,96</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	9.320.345,08	23.459.609,06	32.779.954,14	59.224.024,29
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	299.588,99	57.259,08	356.848,07	329.018,53
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>	1.331.558,14	7.657.500,00	8.989.058,14	8.989.058,14
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>10.951.492,21</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>42.125.860,35</b>	<b>68.542.100,96</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>0,00</b>

#### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione**

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

EQUILIBRI DI BILANCI		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA	COMPETENZA
			ANNO 2021	ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.661,00	12.907,60	6.173,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	23.422.948,06	11.061.730,82	10.407.494,34
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	23.459.609,06	11.074.638,42	10.413.667,54
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		40.737,14	6.173,20	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	57.259,08	27.829,54	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	57.259,08	27.829,54	-
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		27.829,54	-	-
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) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-
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	(+)	-	-	-
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(6)</sup></b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
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.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziarie da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziarie da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali <sup>(6)</sup></b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		-	-	-

## La nota integrativa

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

Previsioni relative alle entrate:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;  
le previsioni relative alle entrate :
  - A) Entrate rivenienti dal bilancio della Regione Umbria di provenienza da Amministrazioni Centrali e dall'U.E.;
  - B) Entrate rivenienti dal bilancio di Amministrazioni centrali e dell'U.E.;
  - C) Entrate rivenienti dal bilancio della Regione Umbria finanziate da risorse autonome regionali;
  - D) Entrate derivanti da risorse autonome di ARPAL Umbria

Previsioni relative alle spese:

Nello stato di previsione della spesa sono state iscritte, tra l'altro, le risorse rivenienti dal bilancio regionale di provenienza statale e comunitaria.

Nella nota integrativa viene dettagliata la classificazione sia funzionale che economica della spesa previste dal D.Lgs.n.118/2011.

Il Collegio prende atto che non è previsto alcun accantonamento al FCDE, al Fondo contenzioso, al Fondo perdite societarie ed al Fondo passività potenziali .

- b) l'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 per € 15.500,00 e dai trasferimenti per € 22.110.126,31;
- c) l'equilibrio complessivo del bilancio di previsione 2021-2023 è conseguito senza applicare quote del risultato di amministrazione;
- d) nel bilancio 2021-2023 non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) il FPV risulta pari ad € 93.920,08 ;
- f) non sono presenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Agenzia a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) non sono presenti 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;
- h) Arpal Umbria non possiede enti, organismi strumentali e partecipazioni.

---

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

### A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	10.440.102,75	8.976.629,51	8.720.930,51	8.358.165,38
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	618.432,35	597.732,35	579.814,35	550.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.973.377,58	810.072,12	743.087,50	736.353,10
104	Trasferimenti correnti	34.331.609,52	7.442.269,52	470.671,25	209.014,25
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	5.338.674,61	5.632.905,56	560.134,81	560.134,81
<b>Totale</b>		<b>52.702.196,81</b>	<b>23.459.609,06</b>	<b>11.074.638,42</b>	<b>10.413.667,54</b>

### Spese di personale

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

SPESE PER PERSONALE					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	10.440.102,75	8.976.629,51	8.720.930,51	8.358.165,38
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	618.432,35	597.732,35	579.814,35	550.000,00
<b>Totale</b>		<b>11.058.535,10</b>	<b>9.574.361,86</b>	<b>9.300.744,86</b>	<b>8.908.165,38</b>

### 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. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
103	Acquisto di beni e servizi	1.973.377,58	810.072,12	743.087,50	736.353,10
Totale		<b>1.973.377,58</b>	<b>810.072,12</b>	<b>743.087,50</b>	<b>736.353,10</b>

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE):

Il Collegio dei revisori ha verificato l'assenza di stanziamenti del FCDE.

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 2021 - euro 350.314,71 pari all'1,49% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 445.314,71 pari al 4,02% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 445.314,71 pari al 4,02% 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 2019.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023(= a 0) sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	57.259,08	27.829,54	-
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	(-)	57.259,08	27.829,54	-
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		27.829,54	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo plesso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-

### 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

a.1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate ;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

b.1) Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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 2021-2023 e sui documenti allegati.

I lavori terminano alle ore 12:00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

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



**ALLEGATO B**

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 1**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie

## 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	3.526.499,20	36.661,00	12.907,60	6.173,20
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	57.259,08	27.829,54	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2021		previsione di competenza	1.266.869,13	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		<i>previsione di competenza</i>	<i>1.266.869,13</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)</i>		<i>previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	11.982.381,86	32.912.308,10		
<b>TITOLO: 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	<b>3.105.626,30</b>	previsione di competenza	<b>47.137.016,78</b>	<b>22.922.448,06</b>	<b>10.726.230,82</b>	<b>10.071.994,34</b>
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>250.054,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20000</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.105.626,30</b>	previsione di competenza	<b>47.387.071,50</b>	<b>22.922.448,06</b>	<b>10.726.230,82</b>	<b>10.071.994,34</b>
<b>TOTALE TITOLO 2</b>			previsione di cassa	<b>39.529.587,26</b>	<b>26.028.074,36</b>		

## 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
<b>TITOLO: 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	<b>115.314,74</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>365.000,00</b> <b>456.708,40</b>	<b>365.000,00</b> <b>480.314,74</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>500,00</b> <b>500,00</b>	<b>500,00</b> <b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	<b>1.502,04</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>156.256,98</b> <b>115.756,98</b>	<b>135.000,00</b> <b>136.502,04</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
<b>30000</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>116.816,78</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>521.756,98</b> <b>572.965,38</b>	<b>500.500,00</b> <b>617.316,78</b>	<b>335.500,00</b>	<b>335.500,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 3</b>							
<b>TITOLO: 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.772.551,46</b> <b>7.627.710,54</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>40000</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.772.551,46</b> <b>7.627.710,54</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 4</b>							
<b>TITOLO: 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>70000</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 7</b>							
<b>TITOLO: 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						

## 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.326.901,72	previsione di competenza previsione di cassa	7.570.000,00 5.005.617,65	7.525.000,00 8.851.901,72	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 92.750,00	132.500,00 132.500,00	132.500,00	132.500,00
90000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.326.901,72	previsione di competenza previsione di cassa	7.702.500,00 5.098.367,65	7.657.500,00 8.984.401,72	7.657.500,00	7.657.500,00
TOTALE TITOLO 9							
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.549.344,80</b>	previsione di competenza previsione di cassa	65.383.879,94 52.828.630,83	31.080.448,06 35.629.792,86	18.719.230,82	18.064.994,34
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.549.344,80</b>	previsione di competenza previsione di cassa	70.177.248,27 64.811.012,69	31.174.368,14 68.542.100,96	18.759.967,96	18.071.167,54

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 2**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	3.526.499,20	36.661,00	12.907,60	6.173,20
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	57.259,08	27.829,54	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2021		previsione di competenza	1.266.869,13	0,00	0,00	0,00
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		<i>previsione di competenza</i>	<i>1.266.869,13</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)</i>		<i>previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	11.982.381,86	32.912.308,10		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.105.626,30	previsione di competenza previsione di cassa	47.387.071,50 39.529.587,26	22.922.448,06 26.028.074,36	10.726.230,82	10.071.994,34
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	116.816,78	previsione di competenza previsione di cassa	521.756,98 572.965,38	500.500,00 617.316,78	335.500,00	335.500,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.772.551,46 7.627.710,54	0,00 0,00	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	1.326.901,72	previsione di competenza previsione di cassa	7.702.500,00 5.098.367,65	7.657.500,00 8.984.401,72	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	4.549.344,80	previsione di competenza previsione di cassa	65.383.879,94 52.828.630,83	31.080.448,06 35.629.792,86	18.719.230,82	18.064.994,34

## 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.549.344,80</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>70.177.248,27</b> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b> <b>18.071.167,54</b>

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 3**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli

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

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
0103	MISSIONE Programma Titolo 1	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE 03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO SPESE CORRENTI	40.361,47	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	71.614,25 45.667,03 0,00 88.044,80	59.014,25 45.667,03 0,00 99.375,72	59.014,25 0,00 0,00 59.014,25
	Totalle Programma	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	40.361,47	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	71.614,25 45.667,03 0,00 88.044,80	59.014,25 45.667,03 0,00 99.375,72	59.014,25 0,00 0,00 59.014,25
0111	Programma Titolo 1	11 ALTRI SERVIZI GENERALI SPESE CORRENTI	213.841,26	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	1.163.393,36 130.965,36 36.651,00 1.006.793,21	500.392,22 6.734,40 12.907,60 701.325,88	431.407,60 6.173,20 6.173,20 424.673,20
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	299.588,99	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	941.902,61 57.259,08 57.259,08 481.974,53	57.259,08 111.616,50 27.829,54 329.018,53	27.829,54 56.269,00 0,00 0,00
	Totalle Programma	11 ALTRI SERVIZI GENERALI	513.430,25	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.105.295,97 242.581,86 93.910,08 1.488.767,74	557.651,30 63.003,40 40.737,14 1.030.344,41	459.237,14 6.173,20 6.173,20 424.673,20

**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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
0402	TOTALE MISSIONE  MISSIONE Programma Titolo 1	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE  04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO 02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA SPESE CORRENTI	553.791,72  2.623.171,75  2.623.171,75  2.623.171,75	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa  previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa  previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa  previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.176.910,22  93.910,08  1.576.812,54  11.387.024,85  0,00  10.673.075,36  11.387.024,85  0,00  10.673.075,36  11.387.024,85  0,00  10.673.075,36  19.854.136,52  0,00  19.414.977,09  19.854.136,52  0,00  19.414.977,09	616.665,55  288.248,89  40.737,14  1.129.720,13  3.345.428,27  1.025.210,64  0,00  5.968.600,02  3.345.428,27  1.025.210,64  0,00  5.968.600,02  3.345.428,27  1.025.210,64  0,00  5.968.600,02  9.145.260,86  747.074,00  0,00  12.019.375,78  9.145.260,86  747.074,00  0,00  12.019.375,78	518.251,39  63.003,40  6.173,20  0,00  626.657,00  215.882,16  0,00  0,00  626.657,00  215.882,16  0,00  0,00  626.657,00  215.882,16  0,00  0,00  7.193.068,86  330.057,00  0,00  0,00  7.193.068,86  330.057,00  0,00  0,00
	Total Programma	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	2.623.171,75	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	11.387.024,85  0,00  10.673.075,36	3.345.428,27  0,00  5.968.600,02	626.657,00  0,00  0,00
	TOTALE MISSIONE  MISSIONE Programma Titolo 1	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO  15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.623.171,75  2.874.114,92	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa  previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	11.387.024,85  0,00  10.673.075,36  19.854.136,52  0,00  19.414.977,09	3.345.428,27  1.025.210,64  0,00  5.968.600,02  9.145.260,86  747.074,00  0,00  12.019.375,78	626.657,00  215.882,16  0,00  0,00  626.657,00  215.882,16  0,00  0,00  626.657,00  215.882,16  0,00  0,00  7.193.068,86  330.057,00  0,00  0,00  7.193.068,86  330.057,00  0,00  0,00
	1501	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO SPESE CORRENTI	2.874.114,92	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	19.854.136,52  0,00  19.414.977,09	9.145.260,86  0,00  12.019.375,78	6.800.489,38  0,00  0,00
	Total Programma	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	2.874.114,92	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	19.854.136,52  0,00  19.414.977,09	6.800.489,38  0,00  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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
1502	Programma Titolo 1	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE SPESE CORRENTI	3.568.855,68	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	15.002.173,32 0,00 13.198.313,41	4.891.428,00 45.602,44 8.460.283,68	2.319.176,00 0,00 0,00
	Totalle Programma	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	3.568.855,68	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	15.002.173,32 0,00 13.198.313,41	4.891.428,00 45.602,44 8.460.283,68	2.319.176,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	MISSIONE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.442.970,60	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	34.856.309,84 0,00 32.613.290,50	14.036.688,86 792.676,44 20.479.659,46	9.512.244,86 330.057,00 0,00
2001	Programma Titolo 1	20 01	FONDI E ACCANTONAMENTI FONDO DI RISERVA SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	176.154,07 0,00 12.648.394,08	350.314,71 0,00 26.807.292,46	445.314,71 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
	Totalle Programma	01	FONDO DI RISERVA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	176.154,07 0,00 12.648.394,08	350.314,71 0,00 26.807.292,46	445.314,71 0,00 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
2002	Programma Titolo 1	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	SPESE CORRENTI	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						previsioni di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Titolo 2	02	SPESE IN CONTO CAPITALE		<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						previsioni di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Totale Programma	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						previsioni di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2003	Programma Titolo 1	03	ALTRI FONDI	SPESE CORRENTI	<b>0,00</b>	previsioni di competenza	<b>5.047.700,44</b>	<b>5.167.770,75</b>
						<i>di cui già impegnato*</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Titolo 2	03	SPESE IN CONTO CAPITALE		<b>0,00</b>	previsioni di cassa	<b>0,00</b>	<b>5.167.770,75</b>
	Totale Programma	03	ALTRI FONDI		<b>0,00</b>	previsioni di competenza	<b>8.830.648,85</b>	<b>0,00</b>
						<i>di cui già impegnato*</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						previsioni di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
6001	TOTALE MISSIONE	20 FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.054.503,36 0,00 0,00 12.648.394,08	5.518.085,46 0,00 0,00 31.975.063,21	445.314,71 0,00 0,00 445.314,71
	MISSIONE Programma	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE					
	Titolo 5	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	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
		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO					
		TESORIERE/CASSIERE					
	Total Programma	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> 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
	TOTALE 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 Programma	99 SERVIZI PER CONTO TERZI					
	Titolo 7	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.331.558,14	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.702.500,00 0,00 0,00 7.299.440,21	7.657.500,00 0,00 0,00 8.989.058,14	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00
		Total Programma	1.331.558,14	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.702.500,00 0,00 0,00 7.299.440,21	7.657.500,00 0,00 0,00 8.989.058,14	7.657.500,00 0,00 0,00 7.657.500,00

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

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TOTALE MISSIONE	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	1.331.558,14	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.702.500,00 0,00 0,00 7.299.440,21	7.657.500,00 0,00 0,00 8.989.058,14	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONI	10.951.492,21	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	70.177.248,27 93.910,08 64.811.012,69	31.174.368,14 2.106.135,97 40.737,14 68.542.100,96	18.759.967,96 608.942,56 6.173,20 0,00	18.071.167,54 6.173,20 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.951.492,21	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	70.177.248,27 93.910,08 64.811.012,69	31.174.368,14 2.106.135,97 40.737,14 68.542.100,96	18.759.967,96 608.942,56 6.173,20 0,00	18.071.167,54 6.173,20 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 4**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	<b>9.320.345,08</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	52.702.196,81 36.651,00 57.029.597,95	23.459.609,06 1.994.519,47 12.907,60 59.224.024,29	11.074.638,42 552.673,56 6.173,20 0,00	10.413.667,54 6.173,20 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	<b>299.588,99</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	9.772.551,46 57.259,08 481.974,53	57.259,08 111.616,50 27.829,54 329.018,53	27.829,54 56.269,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 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	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.702.500,00 0,00 7.299.440,21	7.657.500,00 0,00 8.989.058,14	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	70.177.248,27 93.910,08 64.811.012,69	31.174.368,14 2.106.135,97 40.737,14 68.542.100,96	18.759.967,96 608.942,56 6.173,20 0,00	18.071.167,54 6.173,20 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	70.177.248,27 93.910,08 64.811.012,69	31.174.368,14 2.106.135,97 40.737,14 68.542.100,96	18.759.967,96 608.942,56 6.173,20 0,00	18.071.167,54 6.173,20 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 2021-2023**

**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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	<b>553.791,72</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.176.910,22 93.910,08 1.576.812,54	<b>616.665,55</b> 288.248,89 40.737,14 <b>1.129.720,13</b>	<b>518.251,39</b> 63.003,40 6.173,20 <b>0,00</b>	<b>483.687,45</b> 6.173,20 <b>0,00</b>
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	<b>2.623.171,75</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	11.387.024,85 0,00 10.673.075,36	<b>3.345.428,27</b> 1.025.210,64 <b>5.968.600,02</b>	<b>626.657,00</b> 215.882,16 <b>0,00</b>	<b>365.000,00</b> <b>0,00</b>
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	<b>6.442.970,60</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	34.856.309,84 0,00 32.613.290,50	<b>14.036.688,86</b> 792.676,44 <b>20.479.659,46</b>	<b>9.512.244,86</b> 330.057,00 <b>0,00</b>	<b>9.119.665,38</b> <b>0,00</b>
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	14.054.503,36 0,00 12.648.394,08	<b>5.518.085,46</b> 0,00 <b>31.975.063,21</b>	<b>445.314,71</b> <b>0,00</b>	<b>445.314,71</b> <b>0,00</b>
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	<b>0,00</b> 0,00 <b>0,00</b>	<b>0,00</b> 0,00 <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	7.702.500,00 0,00 7.299.440,21	<b>7.657.500,00</b> 0,00 <b>8.989.058,14</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>0,00</b>

**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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	70.177.248,27  93.910,08  64.811.012,69	31.174.368,14  2.106.135,97  40.737,14  68.542.100,96	18.759.967,96  608.942,56  6.173,20  0,00	18.071.167,54  6.173,20  0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	70.177.248,27  93.910,08  64.811.012,69	31.174.368,14  2.106.135,97  40.737,14  68.542.100,96	18.759.967,96  608.942,56  6.173,20  0,00	18.071.167,54  6.173,20  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 2021-2023**

**Quadro generale riassuntivo**



**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 7**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

**Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio**

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti <b>e al rimborso di prestiti (**)</b>	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.661,00	12.907,60	6.173,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	23.422.948,06	11.061.730,82	10.407.494,34
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	23.459.609,06	11.074.638,42	10.413.667,54
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		40.737,14	6.173,20	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	57.259,08	27.829,54	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	57.259,08	27.829,54	-
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		27.829,54	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo plesso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-

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	(+)	-	-	-
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>				
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>				

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 8**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto**

**Allegato a) Risultato presunto di amministrazione**

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

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	8.112.469,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.526.499,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	39.515.071,47
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	24.313.996,07
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	26.840.043,84
+/-		
+	Entrate che prevedo di accettare per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	1.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	93.920,08
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020(2)	25.746.123,76
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020:</b>		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>		0,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>		0,00
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>		0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		15.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		22.110.126,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>22.125.626,31</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	-
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.620.497,45</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(7)</sup>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento N-1 e N.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(3) 2021on 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 2021-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, 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 2020.

Indicare l'importo del fondo ..... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021-2, incrementato dell'importo reattivo al fondo ..... stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli

(5) eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, 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 2021.

(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 2021-2023**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

**Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Cooperazione territoriale <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>93.920,08</b>	<b>53.182,94</b>	<b>40.737,14</b>	-	-	-	-	<b>40.737,14</b>

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo

\* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

**Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19</b>	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Cooperazione territoriale <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>TOTALE</b>	<b>40.737,14</b>	<b>34.563,94</b>	<b>6.173,20</b>	-	-	-	<b>6.173,20</b>

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo

\* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

## **Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

**Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Cooperazione territoriale <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>6.173,20</b>	<b>6.173,20</b>	-	-	-	-	-	-

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo

\* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 10**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia  
esigibilità

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

Esercizio finanziario 2021

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità(solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma(solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.922.448,06	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	22.922.448,06	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	365.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	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: Rimborsi e altre entrate correnti	135.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.500,00	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 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	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	23.422.948,06	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	23.422.948,06	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 i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il 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 2022

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità(solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma(solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.726.230,82	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	10.726.230,82	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	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: Rimborsi e altre entrate correnti	135.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	335.500,00	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 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 (***)	11.061.730,82	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	11.061.730,82	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 i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il 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 2023

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0	0	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.071.994,34	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	10.071.994,34	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	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: Rimborsi e altre entrate correnti	135.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	335.500,00	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  Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale  Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE  Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
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 (***)	10.407.494,34	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	10.407.494,34	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 2021-2023**

Nota integrativa

## **Nota integrativa al Bilancio di previsione 2021-2023**

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

## Premessa

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

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

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

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

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

## **IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ARPAL Umbria intende proseguire il rafforzamento strutturale già previsto nel Piano triennale dei fabbisogni con particolare riguardo all'attuazione del "Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro", adottato con il Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche Sociali n. 74 del 28 giugno 2019, pubblicato sulla GU n. 181 del 3 agosto 2019, come 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 introdotte dal Decreto-legge 28 gennaio 2019 n. 4 coordinato con la Legge di conversione 28 marzo 2019 n. 26.

Al riguardo la Giunta regionale dell'Umbria, con deliberazione n. 1311 del 27.12.2019, 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 che nel corso del 2020 - nonostante l'emergenza pandemica in corso - hanno superato la soglia degli 80.000, un posto primario è occupato dalle politiche attive del lavoro e della formazione che vengono sostenute attraverso il Programma Operativo Regionale FSE 2014-2020 agli oltre 90.000 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 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.

Tale pianificazione assegna ad ARPAL, su cui è gravata anche una prima fase relativa alla gestione della CIGD con oltre 11.700 domande pervenute e 10.264 autorizzate e trasmesse ad INPS, quattro linee di intervento per oltre 21 a seguito delle quali verranno emanati altrettanti avvisi pubblici:

- il primo per contributi una tantum per lavoratori autonomi di settori colpiti dalla pandemia;
- Il secondo per promuovere le competenze digitali della popolazione umbra;
- Il terzo per favorire l'inserimento e il reinserimento lavorativo delle persone nei settori colpiti dalla crisi;
- Il quarto per incentivare le politiche attive nei settori del turismo e della cultura.

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

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

La classificazione è prevista secondo i seguenti livelli di dettaglio.

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

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto. Ai fini della gestione e della

rendicontazione le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente in articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente.

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

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

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

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

- n. 1 Direttore le cui funzioni, ai sensi dell'art. 18, comma 1 della L.r. 1/2018, sono svolte dal Direttore regionale competente in materia di lavoro e formazione
- n. 1 Coordinatore
- n. 2 Dirigenti
- n. 209 dipendenti di ruolo
- n. 18 dipendenti a tempo determinato

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

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

**a. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare**

**riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio regionale per gli anni 2021 -2022 e 2023 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di euro 31.174.368,14 - 18.759.967,96 e 18.071.167,54 ivi comprese le contabilità speciali.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2021 pareggia, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 68.542.100,96. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2021 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza e dei residui presunti inseriti in Bilancio. I residui presunti sono stati stimati tenendo conto dai dati di preconsuntivo 2020, alla data di predisposizione del Bilancio.

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

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

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

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

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

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

Le entrate dell'ARPAL discendono, per la quasi totalità, dalle risorse rivenienti da trasferimenti della Regione Umbria derivanti da risorse del bilancio dello Stato. Atteso che con DGR 1184 del 9/12/2020 la Giunta regionale ha approvato il disegno di legge regionale di autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio di previsione della Regione Umbria per l'anno 2021, si è tenuto conto delle previsioni del vigente bilancio di previsione della Regione Umbria 2021-2023, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 143 del 5 marzo 2020 e assestato con L.R. 28/11/2020, n. 12. Per il 2023, in presenza di risorse stabili assegnate annualmente si procede per il bilancio regionale allo scorrimento dell'annualità 2022 Tali entrate, iscritte al Titolo II del bilancio, derivano:

- dai commi 793 e 794 dell'articolo 1 della L. 205/2017 che incrementano i trasferimenti alle regioni a statuto ordinario di complessivi 235 milioni di euro, a decorrere dall'anno 2018. Alla Regione Umbria spetta il 2,37% delle risorse complessive, pari a 5.576.271,00 per ogni esercizio. A tali risorse si aggiungono 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 a 2.192.420,00. A seguito della 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 a 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	2021	2022	2023
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
		<b>totale ARPAL</b>	<b>7.752.818,34</b>	<b>7.752.818,34</b>	<b>7.752.818,34</b>
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2021	2022	2023
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
		<b>totale Regione Umbria</b>	<b>7.752.818,34</b>	<b>7.752.818,34</b>	<b>7.752.818,34</b>
		<b>differenze</b>	-	-	-

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

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2021	2022	2023
ARPAL	02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	5.173.001,97	-	-
ARPAL	02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	-	-	-
		totale ARPAL	<b>5.173.001,97</b>	-	-
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2021	2022	2023
Regione Umbria	02790_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. A(L. 145/2018, ART. 1, C. 258, CAP. 1) -(RIF. CAP. 01527_E)	-	-	-
Regione Umbria	A2790_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. C(L. 145/2018, ART. 1, C. 258, CAP. 3) - - (RIF. CAP. A1527_E)	1.796.631,32	-	-
Regione Umbria	02791_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. B (L. 26/2019, art. 12, c. 3) - (RIF. CAP. 01528_E)	-	-	-
Regione Umbria	A2791_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I. EP.A.L. - DM 74/2019, ART. 2, C. 1, LET. D (L. 26/2019, ART. 12, C. 3BIS) -(RIF. CAP. A1528_E)	3.376.370,65	-	-
		totale Regione Umbria	<b>5.173.001,97</b>	-	-
		differenze	-	-	-

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

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2021	2022	2023
ARPAL	02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	6.510.089,27	-	-
		totale ARPAL	<b>6.510.089,27</b>	-	-
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2021	2022	2023
Regione Umbria	vari	POR FSE 2014-2020: ASSE .....	6.510.089,27	-	-
		totale Regione Umbria (*)	<b>6.510.089,27</b>	-	-
		differenze	-	-	-

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

In tale categoria di entrate si segnalano:

- i fondi del Programma Operativo Nazionale “Iniziativa occupazione Giovani” PON IOG, gestiti dalla Regione Umbria in qualità di organismo intermedio. Tali risorse, trasferite ad ARPAL direttamente dal bilancio dello Stato, sono pari ad euro euro 125.000,00 per il

2021;

- le risorse rivenienti dall'ANPAL afferenti al POC SPAO 2014/2020 programma operativo complementare sistemi per le politiche attive e l'occupazione iscritte euro 350.000,00 nel 2021 ed euro 116.583,00 nel 2022;
- i fondi del PON inclusione 2014-2020 per il rafforzamento servizi per l'impiego. Tali risorse, trasferite ad ARPAL direttamente dal bilancio dello Stato, sono pari ad euro 316.196,48 per il 2021 ed euro 275.996,48 per il 2022;

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

Tra le entrate di ARPAL Umbria, figurano i trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale relativi alla copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria delle strutture organizzative della Giunta regionale e al trasferimento, con inquadramento nel ruolo dell'Agenzia, del personale dipendente a tempo indeterminato della Giunta regionale:

ente	capitolo di entrata	descrizione capitolo	2021	2022	2023
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
		<b>totale ARPAL</b>	<b>2.319.176,00</b>	<b>2.319.176,00</b>	<b>2.319.176,00</b>
ente	capitolo di spesa	descrizione capitolo	2021	2022	2023
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
		<b>totale Regione Umbria</b>	<b>2.319.176,00</b>	<b>2.319.176,00</b>	<b>2.319.176,00</b>
		<b>differenze</b>	-	-	-

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

Nel Titolo 3 dell'entrata sono, infine, stati previsti i proventi derivanti dall'utilizzo del centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni, a copertura dei costi di gestione del medesimo, stimati in euro 350.000,00 per il 2021 e 200.000,00 per il 2022 e 2023.

***PREVISIONI RELATIVE ALLE SPESE***

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

A seguito dell'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, nei nuovi schemi di bilancio lo stanziamento di ciascun Programma comprende le eventuali somme già impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui il bilancio si riferisce (evidenziati nella voce di cui già impegnato), le eventuali somme

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

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

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

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

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

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

- Missione 15 "POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE" e al suo interno:

- Programma 01 "SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO";
- Programma 02 "FORMAZIONE PROFESSIONALE";

- Missione 04 "ISTRUZIONE DIRITTO ALLO STUDIO", Programma 02 "ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA".

- Missione 01 "SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE".

Con riferimento alla classificazione economica della spesa prevista dal D.Lgs. n.118/2011,

risulta che la tipologia di attività svolta da ARPAL Umbria è quasi interamente riconducibile alla spesa corrente, iscritte quindi al Titolo 1.

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

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

- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

In attuazione del “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” (Allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011) ai fini della determinazione del Fondo crediti di dubbia 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 in base ai futuri dati contabili disponibili afferenti alla capacità di riscossione.

- *Fondo contenzioso*

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, l'ARPAL Umbria, in assenza di contenziosi in corso dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate dall'esito del giudizio, non ha provveduto ad effettuare accantonamenti nell'apposito fondi rischi per il bilancio 2021-2023.

- *Fondo perdite societarie*

L'articolo 21 del D.Lgs. n. 175/2016 prevede l'accantonamento in apposito fondo vincolato in bilancio, a fronte di perdite conseguite dalle società partecipate nell'esercizio precedente, un importo pari, dal 2018, al risultato negativo non immediatamente ripianato,

in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Atteso che ARPAL Umbria non possiede partecipazioni non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

- *Fondo passività potenziali*

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

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

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 viene riportata nell'Allegato 8 al Bilancio di previsione 2021-2023.

Nell'Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2021-2023 è riportato l'elenco analitico delle quote accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020, secondo lo schema a/1 previsto al paragrafo 9.7.1 del principio applicato concernente la programmazione di cui all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011. Non sono previsti accantonamenti nell'ambito del risultato di amministrazione presunto.

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

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	22.110.126,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.125.626,31</b>

L'illustrazione analitica delle quote vincolate presunte è fornita nell'Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2021-2023 secondo lo schema a/2 previsto al paragrafo 9.7.1 del principio applicato concernente la programmazione di cui all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

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

- 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;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Non sono previsti quote di avанzo destinate agli investimenti.

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

L'equilibrio complessivo del bilancio di previsione 2021-2023 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 2021-2023 non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

Le spese di investimento riferite al bilancio di previsione 2021-2023 sono esclusivamente rappresentate dal fondo di gestione legato alle risorse rivenienti dal Piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego (CPI) e Politiche Attive del Lavoro (PAL) che trova copertura nell'entrata in c/capitale ad essa collegato iscritta al titolo 4.

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

Il fondo pluriennale vincolato risulta pari ad euro 93.920,08 e afferisce ai trasferimenti correnti e in conto capitale dalla Regione Umbria incassati nel 2020 destinati a finanziare spese esigibili in esercizi successivi al 2020 relativi ai fondi per il Piano straordinario di potenziamento e per risorse per le politiche del lavoro e la formazione professionale.

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

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

**g. oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti**

**relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

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

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

ARPAL Umbria non possiede enti ed organismi strumentali né partecipazioni.

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 12**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

**Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie**

<b>capitolo</b>	<b>Missione</b>	<b>Programma</b>	<b>descrizione capitolo</b>
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)
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	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- ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBBLIGATORIE
01039_S	01	0111	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E DELLE COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE DELL'ARPAL.-ART.10 D.LGS N.446/97- SPESA OBBLIGATORIA
01040_S	15	1501	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).
01041_S	15	1502	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE).
01050_S	15	1501	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)
01051_S	15	1502	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)
01060_S	15	1501	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-
01061_S	15	1502	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001-)SPESE OBBLIGATORIE-
01101_S	15	1501	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01102_S	15	1501	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO
01103_S	01	0111	SPESE CONTRATTUALI E NOTARILI (SPESA OBBLIGATORIA) IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO
01104_S	01	0111	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE
01105_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. - SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE
01106_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO SPESE OBBLIGATORIE
01107_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLASICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94. -SERVIZI SANITARI SPESE OBBLIGATORIE
01108_S	01	0111	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LGSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPESE OBBLIGATORIE
01109_S	01	0103	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGATORIE
01110_S	01	0103	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA FATTE DAL 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
01119_S	01	0111	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE

<b>capitolo</b>	<b>Missione</b>	<b>Programma</b>	<b>descrizione capitolo</b>
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)
01126_S	01	0103	SPESE PER LA SOCIETA' CONSORTILE UMBRIA DIGITALE -L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 -SOCIETA' PARTECIPATA
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

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

**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

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 14**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

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

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 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						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 per le imprese controllate)	0	0	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					0		
					0		
Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>						

(\*) 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.

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											
D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	01003_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO-LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE)	-	-	-	-	-	-	-	11.400,00	-
D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	01012_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 -ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESA OBBLIGATORIA)	-	-	-	-	-	-	-	3.100,00	-
D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	01032_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBBLIGATORIE	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	-
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				-	-	-	-	-	-	<b>15.500,00</b>	-
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>											
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP S 1200)	01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	-	2.302.198,63	2.302.198,63	-	-	-	-	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui: (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non impegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA	A1200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO (RIF CAP E/02500)	-	-	-	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL	A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)	-	70.646,00	70.646,00	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL	01201_S	POC SPAO 2014/2020 - RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/025)	-	248.058,00	248.058,00	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL	B1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)	-	2.500,00	2.500,00	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL	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)	-	19.870,00	19.870,00	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	01501_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATICI -(RIF.CAP. 02550_E)	-	5.231,22	5.231,22	-	-	-	-	-

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non impegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 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)	01500_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 002)	-	1.641.467,83	-	-	-	-	1.641.467,83	-
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)	-	6.480,00	6.480,00	-	-	-	-	-
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)	-	20.304,40	662,40	19.642,00	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 02550_E)	01504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(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)	-	2.323.492,73	-	-	-	-	2.323.492,73	-
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)	-	287.414,61	287.414,61	-	-	-	-	-



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui: (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non impegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 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	01305_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2 -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100)	-	265.450,00	265.450,00	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE	01306_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (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)	-	2.189.005,50	2.189.005,50	-	-	-	-	-
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)	-	1.102.271,64	1.102.271,64	-	-	-	-	-
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	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)	-	60.000,00	60.000,00	-	-	-	-	-
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	B1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)	-	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	01250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 RETRIBUZIONE E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)	-	196.000,00	196.000,00	-	-	-	-	-





Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non impegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										0 0 0 0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli										0 0 0 0	
Totale altri vincoli (h/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)</b>				<b>5.216.844,77</b>	<b>25.966.532,01</b>	<b>9.036.589,47</b>	<b>36.661,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.125.626,31</b>	<b>-</b>
				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)						-	
				<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>						-	
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)						15.500,00	
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)						22.110.126,31	
				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=h5-i/5)						-	
				<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)<sup>(1)</sup></b>						<b>22.125.626,31</b>	

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	$(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)$	(i)

(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.

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

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

	<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>	
	<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>	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 2021-2023**

**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

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 16**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

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 2021		PREVISIONI 2022		PREVISIONI 2023	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 0101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	22.922.448,06	5.964.198,45	10.726.230,82	392.579,48	10.071.994,34	0,00
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	791.196,48	791.196,48	392.579,48	392.579,48	0,00	0,00
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	22.131.251,58	5.173.001,97	10.333.651,34	0,00	10.071.994,34	0,00
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
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>22.922.448,06</b>	<b>5.964.198,45</b>	<b>10.726.230,82</b>	<b>392.579,48</b>	<b>10.071.994,34</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 0100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	365.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3010002	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	365.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	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	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2021		PREVISIONI 2022		PREVISIONI 2023	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
3050001	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050002	RIMBORSI IN ENTRATA	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00
305099	ALTRÉ ENTRATE CORRENTI N.A.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>500.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>335.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>335.500,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
<b>4020000</b>	<b>Tipologia 0200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4020001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4050000</b>	<b>Tipologia 0500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4050003	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
<b>7010000</b>	<b>Tipologia 0100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7010001	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 0100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>0,00</b>
9010001	ALTRE RITENUTE	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00
9010002	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00
9010003	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
9010009	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00
<b>9020000</b>	<b>Tipologia 0200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>
9020004	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
<b>9000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.080.448,06</b>	<b>5.964.198,45</b>	<b>18.719.230,82</b>	<b>392.579,48</b>	<b>18.064.994,34</b>	<b>0,00</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

Documento tecnico di accompagnamento al bilancio

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

***SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA***  
*Esercizio finanziario 2021*

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.000,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.014,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	438.392,22	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	500.392,22
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>491.392,22</b>	<b>11.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>559.406,47</b>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	297.179,90	2.980.428,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	3.345.428,27
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>297.179,90</b>	<b>2.980.428,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.820,10</b>	<b>3.345.428,27</b>
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	6.805.953,51	448.732,35	12.000,00	1.878.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.145.260,86
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.167.676,00	142.000,00	9.500,00	2.572.252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.891.428,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.973.629,51</b>	<b>590.732,35</b>	<b>21.500,00</b>	<b>4.450.827,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.036.688,86</b>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.314,71	350.314,71
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	5.167.770,75	5.167.770,75
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.518.085,46</b>	<b>5.518.085,46</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.976.629,51</b>	<b>597.732,35</b>	<b>810.072,12</b>	<b>7.442.269,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.632.905,56</b>	<b>23.459.609,06</b>

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI 2022**  
*Esercizio finanziario 2021*

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.000,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.014,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	371.407,60	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	431.407,60
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>424.407,60</b>	<b>9.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>490.421,85</b>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	297.179,90	261.657,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	626.657,00
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>297.179,90</b>	<b>261.657,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.820,10</b>	<b>626.657,00</b>
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	6.550.254,51	430.814,35	12.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.193.068,86
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.167.676,00	142.000,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.319.176,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.717.930,51</b>	<b>572.814,35</b>	<b>21.500,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.512.244,86</b>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445.314,71	445.314,71
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>445.314,71</b>	<b>445.314,71</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.720.930,51</b>	<b>579.814,35</b>	<b>743.087,50</b>	<b>470.671,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>560.134,81</b>	<b>11.074.638,42</b>

# PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 3 / 3

## SPESE CORRENTI - PREVISIONI 2023 Esercizio finanziario 2021

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi prerequativi	Interessi passivi	Redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.000,00	6.014,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.014,25
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00	5.000,00	364.673,20	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	424.673,20
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>417.673,20</b>	<b>9.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>483.687,45</b>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	2.000,00	297.179,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.820,10	365.000,00
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>297.179,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.820,10</b>	<b>365.000,00</b>
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	6.187.489,38	401.000,00	12.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.800.489,38
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.167.676,00	142.000,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.319.176,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.355.165,38</b>	<b>543.000,00</b>	<b>21.500,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.119.665,38</b>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445.314,71	445.314,71
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>445.314,71</b>	<b>445.314,71</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.358.165,38</b>	<b>550.000,00</b>	<b>736.353,10</b>	<b>209.014,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>560.134,81</b>	<b>10.413.667,54</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

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 2021**

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	57.259,08	0,00	0,00	0,00	57.259,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	57.259,08	0,00	0,00	0,00	57.259,08	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	57.259,08	0,00	0,00	0,00	57.259,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**  
**PREVISIONI 2022**  
**Esercizio finanziario 2021**

MISSIONI E PROGRAMMI /MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	27.829,54	0,00	0,00	0,00	27.829,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	27.829,54	0,00	0,00	0,00	27.829,54	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	27.829,54	0,00	0,00	0,00	27.829,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROGGREGATI**

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
PREVISIONI 2023**  
**Esercizio finanziario 2021**

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

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 2021*

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

**SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI - PREVISIONI 2022***Esercizio finanziario 2021*

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 2023**  
*Esercizio finanziario 2021*

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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

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 2021*

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale	
				SPESA PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	700
		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 2022**  
*Esercizio finanziario 2021*

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 2023**  
*Esercizio finanziario 2021*

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

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

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 2021		PREVISIONI 2022		PREVISIONI 2023	
		TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	- <i>di cui spese non ricorrenti</i>
	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.976.629,51	618.464,13	8.720.930,51	362.765,13	8.358.165,38	0,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	597.732,35	47.732,35	579.814,35	29.814,35	550.000,00	0,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	810.072,12	41.892,22	743.087,50	12.907,60	736.353,10	6.173,20
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	7.442.269,52	501.014,25	470.671,25	156.014,25	209.014,25	156.014,25
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	5.632.905,56	5.167.770,75	560.134,81	0,00	560.134,81	0,00
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>23.459.609,06</b>	<b>6.376.873,70</b>	<b>11.074.638,42</b>	<b>561.501,33</b>	<b>10.413.667,54</b>	<b>162.187,45</b>
	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	57.259,08	57.259,08	27.829,54	27.829,54	0,00	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>57.259,08</b>	<b>57.259,08</b>	<b>27.829,54</b>	<b>27.829,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>6.434.132,78</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>589.330,87</b>	<b>18.071.167,54</b>
							<b>162.187,45</b>

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

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

### Entrata

<b>Conto al IV livello</b>	<b>Previsioni di competenza 2021</b>	<b>Previsioni di competenza 2022</b>	<b>Previsioni di competenza 2023</b>
E.01.00.00.000	36.661,00	12.907,60	6.173,20
E.02.00.00.000	57.259,08	27.829,54	-
E.2.01.01.01.000	791.196,48	392.579,48	-
E.2.01.01.02.000	22.131.251,58	10.333.651,34	10.071.994,34
E.3.01.02.01.000	365.000,00	200.000,00	200.000,00
E.3.03.03.04.000	500,00	500,00	500,00
E.3.05.02.01.000	135.000,00	135.000,00	135.000,00
E.9.01.01.01.000	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E.9.01.01.02.000	300.000,00	300.000,00	300.000,00
E.9.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
E.9.01.02.01.000	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
E.9.01.02.02.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
E.9.01.02.99.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.9.01.03.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.9.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E.9.01.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
E.9.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E.9.01.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00
E.9.02.04.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
E.9.02.04.02.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>18.071.167,54</b>

### Spesa

<b>Conto al IV livello</b>	<b>Previsioni di competenza 2021</b>	<b>Previsioni di competenza 2022</b>	<b>Previsioni di competenza 2023</b>
U.1.01.01.01.000	6.879.332,26	6.684.406,35	6.416.665,38
U.1.01.01.02.000	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U.1.01.02.01.000	1.937.100,77	1.875.934,77	1.789.000,00
U.1.01.02.02.000	40.196,48	40.589,39	32.500,00
U.1.02.01.01.000	595.732,35	577.814,35	548.000,00
U.1.02.01.06.000	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U.1.03.01.01.000	2.500,00	2.500,00	2.500,00
U.1.03.01.02.000	85.000,00	85.000,00	85.000,00
U.1.03.01.05.000	18.000,00	18.000,00	18.000,00
U.1.03.02.01.000	43.000,00	43.000,00	43.000,00
U.1.03.02.02.000	56.500,00	56.500,00	56.500,00
U.1.03.02.04.000	34.000,00	34.000,00	34.000,00
U.1.03.02.05.000	170.245,90	160.245,90	160.245,90
U.1.03.02.07.000	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U.1.03.02.09.000	45.000,00	35.000,00	35.000,00
U.1.03.02.11.000	45.000,00	45.000,00	45.000,00
U.1.03.02.13.000	65.000,00	65.000,00	65.000,00
U.1.03.02.16.000	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U.1.03.02.17.000	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U.1.03.02.18.000	25.000,00	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.19.000	134.873,22	122.907,60	116.173,20
U.1.03.02.99.000	60.953,00	28.934,00	28.934,00
U.1.04.01.02.000	425.000,00	203.000,00	203.000,00
U.1.04.03.02.000	6.014,25	6.014,25	6.014,25
U.1.04.03.99.000	7.011.255,27	261.657,00	-
U.1.10.01.01.000	350.314,71	445.314,71	445.314,71
U.1.10.01.99.000	5.167.770,75	-	-
U.1.10.03.01.000	65.820,10	65.820,10	65.820,10
U.1.10.04.01.000	49.000,00	49.000,00	49.000,00
U.2.02.03.02.000	57.259,08	27.829,54	-
U.7.01.01.01.000	250.000,00	250.000,00	250.000,00
U.7.01.01.02.000	300.000,00	300.000,00	300.000,00
U.7.01.01.99.000	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
U.7.01.02.01.000	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
U.7.01.02.02.000	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
U.7.01.02.99.000	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U.7.01.03.01.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
U.7.01.03.02.000	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U.7.01.99.01.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U.7.01.99.03.000	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U.7.01.99.99.000	225.000,00	225.000,00	225.000,00
U.7.02.04.01.000	7.500,00	7.500,00	7.500,00
U.7.02.04.02.000	125.000,00	125.000,00	125.000,00
<b>Totale</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>18.071.167,54</b>

**ARPAL UMBRIA**

**ALLEGATO 23**

## **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023**

Bilancio finanziario gestionale in capitoli ai fini della gestione e  
rendicontazione

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 1 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
0	<b>Titolo 0: PARTE SPECIALE</b>						
00005_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ENTRATE CORRENT I IV Liv.: E.01.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.526.499,20 0,00	36.661,00 0,00	12.907,60 0,00	6.173,20
00008_E	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISORSE PER INV ESTIMENTI IV Liv.: E.02.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	57.259,08 0,00	27.829,54 0,00	0,00
00003_E	AVANZO FINANZIARIO DERIVANTE DA FONDI STANZIA TIA FRONTE DI ENTRATE CON VINCOLO DI DESTINAZ IONE NON UTILIZZATI ALLA CHIUSURA DEL PRECEDEN TE ESERCIZIO E REISCRITTE NELLA COMPETENZA DELL 'ESERCIZIO IN CORSO PER LE STESE FINALITA' IV Liv.: E.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.235.164,13 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
00004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CORRENT E IV Liv.: E.04.01.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	31.705,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
B0004_E	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CAPITAL E IV Liv.: E.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
00002_E	FONDO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO IV Liv.: E.06.00.00.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 11.982.381,86	0,00 32.912.308,10	0,00 93.920,08	0,00 40.737,14
	<b>Totale Titolo 0</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>4.793.368,33</b> <b>11.982.381,86</b>	<b>32.912.308,10</b> <b>93.920,08</b>	<b>40.737,14</b> <b>6.173,20</b>	
2	<b>Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
2010101	Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RIS ORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIA						
02500_E	GIOVANI (RIF CAP/S 1200) IV Liv.: E.2.01.01.01.000	2.526.935,30	previsione di competenza previsione di cassa	4.267.848,63 4.919.619,85	125.000,00 2.651.935,30	0,00	0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 2 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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	259.491,00	previsione di competenza previsione di cassa	350.000,00 408.391,30	350.000,00 609.491,00	116.583,00	0,00
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.01.000 Totale Categoria 01	319.200,00 3.105.626,30	previsione di competenza previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	316.196,48 249.477,54 4.934.045,11 5.577.488,69	316.196,48 635.396,48 791.196,48 3.896.822,78	275.996,48 392.579,48	0,00
2010102	Categoria 02: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DI CUI AL COMMA807 ART.1, LEGGE 205/2017 FINALIZZATI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.768.691,00 5.438.083,70	7.752.818,34 7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
02000_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	2.524.460,00 1.835.360,00	2.319.176,00 2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
02001_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020 IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	14.870.895,41 10.966.198,24	6.510.089,27 6.510.089,27	0,00	0,00
02502_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	4.200.000,00 4.200.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
02510_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRATEGICO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019-2020 9- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S) IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.248.131,66 3.808.439,51	5.173.001,97 5.173.001,97	0,00	0,00
02550_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTA TO IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.692.077,71 3.692.077,71	0,00 0,00	0,00	0,00
02600_E							

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 3 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S IV Liv.: E.2.01.01.02.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	3.898.715,89 3.761.884,69	376.166,00 376.166,00	261.657,00 0,00
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	42.202.971,67 33.702.043,85	22.131.251,58 22.131.251,58	10.333.651,34 10.071.994,34
	<b>Totale Tipologia 101</b>	<b>3.105.626,30</b>		previsione di competenza previsione di cassa	47.137.016,78 39.279.532,54	22.922.448,06 26.028.074,36	10.726.230,82 10.071.994,34
20102	<b>Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</b>						
2010201	<b>Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</b>						
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
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 102</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20103	<b>Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>						
2010302	<b>Categoria 02: ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>						
A2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE 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
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 103</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20104	<b>Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>						
2010401	<b>Categoria 01: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>						
B2100_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE 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
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 104</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 4 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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)	0,00	previsione di competenza	250.054,72	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.2.01.05.01.000		previsione di cassa	250.054,72	0,00		
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>250.054,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>250.054,72</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Totale Tipologia 105</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>250.054,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>250.054,72</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>3.105.626,30</b>	previsione di competenza	<b>47.387.071,50</b>	<b>22.922.448,06</b>	<b>10.726.230,82</b>	<b>10.071.994,34</b>
			previsione di cassa	<b>39.529.587,26</b>	<b>26.028.074,36</b>		
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 FO						
	RMAZIONE PROFESSIONALE DI TERNI, ORVIETO E NA						
	RNI(CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA) - ART. 7						
	L.R. 18/2017 -	115.314,74	previsione di competenza	365.000,00	365.000,00	200.000,00	200.000,00
	IV Liv.: E.3.01.02.01.000		previsione di cassa	456.708,40	480.314,74		
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>115.314,74</b>	previsione di competenza	<b>365.000,00</b>	<b>365.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>456.708,40</b>	<b>480.314,74</b>		
	<b>Totale Tipologia 100</b>	<b>115.314,74</b>	previsione di competenza	<b>365.000,00</b>	<b>365.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>456.708,40</b>	<b>480.314,74</b>		
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI						
3030003	Categoria 03: ALTRI INTERESSI ATTIVI						
03050_E	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI OTRI ENTI POS						
	TALI	0,00	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
	IV Liv.: E.3.03.03.04.000		previsione di cassa	500,00	500,00		
	<b>Totale Categoria 03</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
			previsione di cassa	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>		
	<b>Totale Tipologia 300</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
			previsione di cassa	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>		

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 5 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
30500	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>						
3050001	<b>Categoria 01: INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE</b>						
B3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. -INDE						
	NNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.3.05.01.00.000		previsione di cassa	0,00	0,00		
C3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - ALT						
	RIINDENNIZZI DI ASSICURAZIONE N.A.C.	0,00	previsione di competenza	1.285,96	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.3.05.01.99.000		previsione di cassa	1.285,96	0,00		
	<b>Totale Categoria 01</b>	0,00	previsione di competenza	1.285,96	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.285,96	0,00		
3050002	<b>Categoria 02: RIMBORSI IN ENTRATA</b>						
03000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - RIM						
	BORSIRECUPERO RESTITUZ. SOMME NON DOVUTE O VE						
	RSATE INECESSO	1.502,04	previsione di competenza	14.593,36	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.3.05.02.03.000		previsione di cassa	14.593,36	1.502,04		
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI						
	DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DA						
	REI-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2000 N.13.	0,00	previsione di competenza	5.377,66	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.3.05.02.03.000		previsione di cassa	5.377,66	0,00		
03002_E	RIMBORSI PER SPESE PERSONALE COMANDATO C/O AL						
	TRI ENTI	0,00	previsione di competenza	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
	IV Liv.: E.3.05.02.01.000		previsione di cassa	94.500,00	135.000,00		
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 R						
	EGIONALI DI ATTIVITA' ED INCARICHI EXTRA UFFIC						
	IO NON AUTORIZZATI. ENTR. RIMB. NON DOVUTI(RI						
	F. S/UPB 02.1.013- CAP. 276).	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.3.05.02.03.000		previsione di cassa	0,00	0,00		
	<b>Totale Categoria 02</b>	1.502,04	previsione di competenza	154.971,02	135.000,00	135.000,00	135.000,00
			previsione di cassa	114.471,02	136.502,04		
3050099	<b>Categoria 99: ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 6 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
03200_E	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTAB ILE(VERSE REVERSE CHARGE) IV Liv.: E.3.05.99.03.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
A3000_E	RIMBORSI E CONTRIBUTI PROVENTI DIVERSI. - ALT REENTRATE CORRENTI N.A.C. IV Liv.: E.3.05.99.99.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Categoria 99	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 500	1.502,04	previsione di competenza previsione di cassa	156.256,98 115.756,98	135.000,00	135.000,00	135.000,00
	Totale Titolo 3	116.816,78	previsione di competenza previsione di cassa	521.756,98 572.965,38	500.500,00	335.500,00	335.500,00
4	<b>Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	<b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
4020001	<b>Categoria 01: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>						
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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.772.551,46 7.627.710,54	0,00	0,00	0,00
	Totale Categoria 01	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.772.551,46 7.627.710,54	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 200	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.772.551,46 7.627.710,54	0,00	0,00	0,00
40500	<b>Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4050003	<b>Categoria 03: ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO</b>						
04200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA AMM. CENTR. IV Liv.: E.4.05.03.01.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 7 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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	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
C4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA FAMIGLIE IV Liv.: E.4.05.03.04.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
D4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA IMPRESE IV Liv.: E.4.05.03.05.000	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E4200_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPONTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA D AREISCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.E NTR. C.CAPITALE NON DOVUTE DA ISP IV Liv.: E.4.05.03.06.000 <b>Totale Categoria 03</b>	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	<b>Totale Tipologia 500</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.772.551,46</b> <b>7.627.710,54</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
7	<b>Titolo 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 8 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: E.7.01.01.01.000		previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Categoria 01	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Tipologia 100	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Titolo 7	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	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)	238.176,63	previsione di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	IV Liv.: E.9.01.01.02.000		previsione di cassa	110.551,94	488.176,63		
09006_E	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) - RITENUTE PER SCISS. CONT. IVA(SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE	27.316,86	previsione di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	IV Liv.: E.9.01.01.02.000		previsione di cassa	21.378,09	77.316,86		
09008_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE.- ALTRE RITENUTEN.A.C.	0,00	previsione di competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	IV Liv.: E.9.01.01.99.000		previsione di cassa	1.050.000,00	1.500.000,00		
09012_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA. -RITEN. 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI	250.000,00	previsione di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	IV Liv.: E.9.01.01.01.000		previsione di cassa	240,57	500.000,00		
09013_E	RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVAL SA.ALTRÉ RIT. N.A.C.	0,00	previsione di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	IV Liv.: E.9.01.01.99.000		previsione di cassa	175.000,00	250.000,00		

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 9 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>Totale Categoria 01</b>	<b>515.493,49</b>			<b>2.300.000,00</b>	<b>2.300.000,00</b>	<b>2.300.000,00</b>
9010002	<b>Categoria 02: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>			previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.357.170,60</b>	<b>2.815.493,49</b>	
09001_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORODIPENDENTE						
	NTE.	<b>337.809,22</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
09002_E	IV Liv.: E.9.01.02.01.000				<b>1.047.434,33</b>	<b>1.837.809,22</b>	
	ALTRE RITENUTE OPERATE SU COMPETENZE AL PERSONALE						
	NALE	<b>26.745,09</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>145.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
09003_E	IV Liv.: E.9.01.02.99.000				<b>112.658,06</b>	<b>126.745,09</b>	
	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI EDASS						
	ISTENZIALI PER IL PERSONALE.	<b>328.347,29</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
09004_E	IV Liv.: E.9.01.02.02.000				<b>1.387.634,70</b>	<b>2.328.347,29</b>	
	RITENUTE IRAP SU REDDITI DA LAVORODIPENDENTE	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
	IV Liv.: E.9.01.02.01.000				<b>490.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	
	<b>Totale Categoria 02</b>	<b>692.901,60</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>4.345.000,00</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>4.300.000,00</b>
					<b>3.037.727,09</b>	<b>4.992.901,60</b>	
9010003	<b>Categoria 03: RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO</b>						
09011_E	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOM						
	O	<b>118.506,63</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>
09015_E	IV Liv.: E.9.01.03.01.000				<b>51.508,79</b>	<b>243.506,63</b>	
	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10% L.3						
	35/95	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
	IV Liv.: E.9.01.03.02.000				<b>35.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	
	<b>Totale Categoria 03</b>	<b>118.506,63</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>175.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>175.000,00</b>
					<b>86.508,79</b>	<b>293.506,63</b>	
9010099	<b>Categoria 99: ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>						
09009_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ENTRATE A SEGUITO						
	SPESE NON ANDATE A BUON FINE	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>
09010_E	IV Liv.: E.9.01.99.01.000				<b>175.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	
	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - RIMBORSO FONDIECON						
	OMALI E CARTE AZIENDALI	<b>0,00</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
	IV Liv.: E.9.01.99.03.000				<b>17.500,00</b>	<b>25.000,00</b>	

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 10 / 10

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

### CDR 9.99: ARPAL

Titolo Tipologia Categoria Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
09016_E	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI 10%.L. 335/95 - QUOTA A CARICO DELLA REGIONE IV Liv.: E.9.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 70.000,00	100.000,00 100.000,00	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	250.000,00 175.000,00	250.000,00 250.000,00	250.000,00	250.000,00
09018_E	PARTITE DI GIRO DIVERSE. - ALTREENTRATE IV Liv.: E.9.01.99.99.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 86.711,17	125.000,00 125.000,00	125.000,00	125.000,00
	<b>Totale Categoria 99</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>750.000,00</b> <b>524.211,17</b>	<b>750.000,00</b> <b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>
	<b>Totale Tipologia 100</b>	<b>1.326.901,72</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.570.000,00</b> <b>5.005.617,65</b>	<b>7.525.000,00</b> <b>8.851.901,72</b>	<b>7.525.000,00</b>	<b>7.525.000,00</b>
90200	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>						
9020004	<b>Categoria 04: DEPOSITI DI/PRESSO TERZI</b>						
09007_E	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI E PER SPESEC ONTRATTUALI IV Liv.: E.9.02.04.02.000	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.500,00 5.250,00	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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	125.000,00 87.500,00	125.000,00 125.000,00	125.000,00	125.000,00
	<b>Totale Categoria 04</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>132.500,00</b> <b>92.750,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>132.500,00</b>	<b>132.500,00</b>	<b>132.500,00</b>
	<b>Totale Tipologia 200</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>132.500,00</b> <b>92.750,00</b>	<b>132.500,00</b> <b>132.500,00</b>	<b>132.500,00</b>	<b>132.500,00</b>
	<b>Totale Titolo 9</b>	<b>1.326.901,72</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.702.500,00</b> <b>5.098.367,65</b>	<b>7.657.500,00</b> <b>8.984.401,72</b>	<b>7.657.500,00</b>	<b>7.657.500,00</b>
	<b>Totale CDR</b>	<b>4.549.344,80</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>70.177.248,27</b> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>18.071.167,54</b>
	<b>Totale Generale</b>	<b>4.549.344,80</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>70.177.248,27</b> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>18.071.167,54</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 1 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
00000	<b>Titolo 0: PARTE SPECIALE</b>						
00001_S	<b>DISAVANZO FINANZIARIO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE-</b> <b>IV Liv.: U.01.00.00.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
00002_S	<b>DISAVANZO PRESUNTO DI CASSA AL 1 GENNAIO-</b> <b>IV Liv.: U.01.00.00.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Titolo 0</b>	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01	<b>Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>						
0103	Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
01031	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
0103103	<b>Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>						
01109_S	<b>ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA SPESE OBBLIGATORIE TORIE</b> <b>IV Liv.: U.1.03.02.17.000</b>	20.110,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 10.000,00 0,00 14.694,40	10.000,00 10.000,00 0,00 30.110,50	10.000,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 0,00
01110_S	<b>INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI CASSA F ATTEDAL TESORIERE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011 (SPESA OBBLIGATORIA)</b> <b>IV Liv.: U.1.03.02.17.000</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01122_S	<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ORGANO DI REVISONE SPESE OBBLIGATORIE</b> <b>IV Liv.: U.1.03.02.01.000</b>	20.250,97	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	55.600,00 35.667,03 0,00 67.336,15	43.000,00 0,00 0,00 63.250,97	43.000,00 0,00 0,00 0,00	43.000,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 2 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>40.361,47</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>65.600,00</b>  <b>0,00</b> <b>82.030,55</b>	<b>53.000,00</b>  <b>45.667,03</b> <b>0,00</b> <b>93.361,47</b>	<b>53.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>53.000,00</b>
01031104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
01125_S	<b>SPESE PER LA SOCIETA' CONSORCIO UMBRIA DIGITALE</b> <b>-L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11</b> <b>IV Liv.: U.1.04.03.01.000</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
01126_S	<b>SPESE PER LA SOCIETA' CONSORCIO UMBRIA DIGITALE</b> <b>-L.R. 29/04/2014, N. 9, ART. 11 -SOCIETA' PARTECI</b> <b>PATA</b> <b>IV Liv.: U.1.04.03.02.000</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>6.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	<b>0,00</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>6.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>6.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>40.361,47</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>71.614,25</b>  <b>0,00</b> <b>88.044,80</b>	<b>59.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>99.375,72</b>	<b>59.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Programma 03</b>	<b>40.361,47</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>71.614,25</b>  <b>0,00</b> <b>88.044,80</b>	<b>59.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>99.375,72</b>	<b>59.014,25</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
0111	Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI						
01111	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
01111101	<b>Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>						

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023**

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

CDR 9.99: ARPAL

Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
								Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01124_S					ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (SPESA OBBLIGATORIA)	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	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00
					IV Liv.: U.1.01.02.01.000					
					Totalle Macroaggregato 101	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00
01111102					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	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
					IV Liv.: U.1.02.01.01.000					
01103_S					SPESA CONTRATTUALI E NOTARILI (SPESA OBBLIGATORIA) IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLO	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.1.02.01.02.000					
					Totalle 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
01111103					Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
01100_S					SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE					
					I SISTEMI INFORMATICI DI SISTEMI E PROCEDURE INFORMATIVI - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE	15.269,20	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	110.000,00 81.714,19 0,00 149.395,00	110.000,00 81.714,19 0,00 125.269,20	110.000,00 0,00 6.173,20 0,00
					IV Liv.: U.1.03.02.19.000					

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 4 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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 ADDESTRAMENTO PERSONALE SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.04.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00
01106_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LG SN.626/94. - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00
01107_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.LG SN.626/94. -SERVIZI SANITARI SPESE OBBLIGATORIE 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
01108_S	SPESE RELATIVE AGLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO DI CUI AL D.L GSN.626/94-SERVIZI PROF.LI SPECIALISTICI SPES E OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	8.902,75		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.000,00 7.490,30 0,00 20.000,00	20.000,00 0,00 0,00 28.902,75	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00
01111_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO-SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.02.000	623,70		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 0,00 0,00 13.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.623,70	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
01112_S	SPESE D'UFFICIO ACQUISTO BENI DI CONSUMO SANITARIO SPESE OBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.01.05.000	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato 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

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 5 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01113_S	SPESE D'UFFICIO - UTILIZZO DI BENI DITERZI SP ESE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.02.07.000	1.098,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	5.000,00 549,00 0,00	5.000,00 549,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
01114_S	SPESE D'UFFICIO - SERVIZI AUSILIARI PER FUNZIONAMENTO ENTE SPESE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.02.13.000	1.259,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	20.000,00 1.636,84 0,00	20.000,00 1.636,84 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
01115_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRA TIVI SPESE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.02.16.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
01116_S	SPESE D'UFFICIO - SPESE PER ALTRI SERVIZI SPE SE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.02.99.000	8.025,16	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	20.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
01117_S	SPESE D'UFFICIO MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SPESE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.02.09.000	6.145,14	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	25.352,14 805,20 0,00	30.000,00 805,20 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
01118_S	SPESE D'UFFICIO. ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO, ORGANIZZ. EVENTI SPESE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.02.02.000	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
01119_S	ACQUISTO LIBRI GIORNALI RIVISTE ED ALTRE PUBBLICAZIONI INSERZIONI REDAZIONALI # GIORNALI RIVISTE PUBBLICAZIONI SPESE OBBLIGATORIE  IV Liv.: U.1.03.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	2.500,00 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

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 6 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01120_S	SPESE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA QUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DELL'ARPAL E PER LAPARTECIPAZIONE A CORSI E CONVEGNI INDETTI ANCHE DA ALTRI ENTI- SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.03.02.04.000	5.780,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00	30.000,00 0,00 0,00 35.780,00	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00
01121_S	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI - SPESEOBBLIGATORIE IV Liv.: U.1.03.02.18.000	6.233,14		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.256,00 0,00 0,00 12.000,00	15.000,00 0,00 0,00 21.233,14	12.000,00 0,00 0,00 12.000,00
01123_S	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE IV Liv.: U.1.03.02.11.000	2.122,80		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	25.000,00 0,00 0,00 27.122,80	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00
01140_S	SPESE D'UFFICIO -UTENZE E CANONI IV Liv.: U.1.03.02.05.000	11.364,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	35.000,00 9.785,21 0,00 46.364,00	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00
01141_S	SPESE PER PROGETTO DI DIGITALIZZAZIONE SERVIZI ART .16 IV Liv.: U.1.03.02.99.000	31.705,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31.705,00 0,00 0,00 31.705,00	0,00 0,00 0,00 31.705,00	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 previsione di cassa	7.149,00 0,00 0,00 7.149,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
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	107.299,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00 17.019,00 17.019,00 482.981,00	17.019,00 17.019,00 0,00 124.318,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 7 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01501_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E P AL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SERVIZI INFORMATI CI -(RIF.CAP. 02550_E) IV Liv.: U.1.03.02.19.000	871,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.231,22 0,00 5.231,22	5.231,22 0,00 6.103,09	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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	6.480,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	98.480,00 0,00 6.480,00	0,00 0,00 6.480,00	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	662,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.720,00 19.632,00 1.078,00	19.642,00 12.907,60 7.396,80	12.907,60 6.173,20 0,00	6.173,20 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	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	73.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>213.841,26</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>1.103.393,36</b> <b>36.651,00</b> <b>946.793,21</b>	<b>438.392,22</b> <b>130.965,36</b> <b>639.325,88</b>	<b>371.407,60</b> <b>6.734,40</b> <b>6.173,20</b>	<b>364.673,20</b> <b>6.173,20</b> <b>0,00</b>
01111104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
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	5.000,00 0,00 5.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>3.000,00</b> <b>0,00</b> <b>3.000,00</b>	<b>5.000,00</b> <b>0,00</b> <b>5.000,00</b>	<b>3.000,00</b> <b>0,00</b> <b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b> <b>0,00</b> <b>3.000,00</b>
01111110	<b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 8 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01104_S	PREMI DI ASSICURAZIONE SPESE OBBLIGATORIE	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 Titolo 1	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 213.841,26 1.163.393,36 130.965,36 36.651,00 1.006.793,21	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 500.392,22 6.734,40 12.907,60 701.325,88	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 431.407,60 6.173,20 6.173,20 0,00	49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 49.000,00 0,00 0,00 49.000,00 424.673,20 6.173,20
01112	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
01112202	Macroaggregato 202: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
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)	287.414,61	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	873.902,61 111.616,50 57.259,08 443.155,53	57.259,08 111.616,50 27.829,54 316.844,15	27.829,54 56.269,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01553_S	IV Liv.: U.2.02.03.02.000  PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PA L - DD.MM. 74/2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	12.174,38	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	68.000,00 0,00 0,00 13.000,00	0,00 0,00 0,00 12.174,38	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
02000_S	IV Liv.: U.2.02.01.07.000  SPESE PER IMPLEMENTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE DI SISTEMI E PROCEDURE INFORMATICHE -SOFTWARE.	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 25.819,00	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.2.02.03.02.000  Totale Macroaggregato 202	299.588,99	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	941.902,61 111.616,50 57.259,08 481.974,53	57.259,08 111.616,50 27.829,54 329.018,53	27.829,54 56.269,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 9 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
04 0402 04021 04021102 01133_S	Totale Titolo 2	299.588,99		previsioni di competenza	941.902,61	57.259,08	27.829,54
				di cui già impegnato		111.616,50	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	57.259,08	27.829,54	0,00
	Totale Programma 11	513.430,25		previsione di cassa	481.974,53	329.018,53	
				previsioni di competenza	2.105.295,97	557.651,30	459.237,14
				di cui già impegnato		242.581,86	424.673,20
	Totale Missione 01	553.791,72		di cui fondo pluriennale vincolato	93.910,08	40.737,14	6.173,20
				previsione di cassa	1.488.767,74	1.030.344,41	0,00
				previsioni di competenza	2.176.910,22	616.665,55	518.251,39
	Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			di cui già impegnato		288.248,89	483.687,45
				di cui fondo pluriennale vincolato	93.910,08	40.737,14	6.173,20
				previsione di cassa	1.576.812,54	1.129.720,13	0,00
04021103	Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
	Titolo 1: SPESE CORRENTI						
	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00					
	I SOLIDIURBANI - ART. 7 L.R. 18/2017 - (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.02.01.06.000	0,00		previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 102	0,00		previsione di cassa	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				previsioni di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00
	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	2.000,00	2.000,00	2.000,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 10 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00	70.000,00 0,00 0,00 70.000,00
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	13.000,00 0,00 0,00 13.000,00	13.000,00 0,00 0,00 13.000,00	13.000,00 0,00 0,00 13.000,00	13.000,00 0,00 0,00 13.000,00
01132_S	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -UTENZE E CANONI - ART. 7 L.R. 18/201 7 - (RIF. CAP. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.05.000	29.177,24	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	135.245,90 24.808,75 0,00 135.245,90	135.245,90 6.666,66 0,00 164.423,14	135.245,90 0,00 0,00 164.423,14	135.245,90 0,00 0,00 135.245,90
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	1.720,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.000,00 0,00 0,00 15.000,00	15.000,00 0,00 0,00 16.720,00	15.000,00 0,00 0,00 15.000,00	15.000,00 0,00 0,00 15.000,00
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. CA P. 03100_E) IV Liv.: U.1.03.02.13.000	3.858,45	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.000,00 5.329,39 0,00 45.000,00	45.000,00 0,00 0,00 48.858,45	45.000,00 0,00 0,00 45.000,00	45.000,00 0,00 0,00 45.000,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 11 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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	0,00 0,00 0,00 0,00
01137_S	SPESE DIFUNZIONAMENTO DEL CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE REGIONALE DI TERNI, ORVIETO E NARNI -- ART. 7 L.R. 18/2017 - ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA- (RIF. CAP. 03100_E)  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	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
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	8.934,00 0,00 0,00 6.253,80	8.934,00 0,00 0,00 8.934,00	8.934,00 0,00 0,00 8.934,00	8.934,00 0,00 0,00 8.934,00
	<b>Totale Macroaggregato 103</b>	<b>34.755,69</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	297.179,90 30.138,14 0,00 294.499,70	297.179,90 6.666,66 0,00 331.935,59	297.179,90 0,00 0,00 331.935,59	297.179,90 0,00 0,00 331.935,59
04021104	<b>Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
01200_S	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)  IV Liv.: U.1.04.03.99.000	1.456.151,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.671.825,13 0,00 0,00 2.561.439,35	125.000,00 0,00 0,00 1.581.151,06	0,00 0,00 0,00 1.581.151,06	0,00 0,00 0,00 1.581.151,06
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	1.034.634,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.092.032,33 204.750,50 0,00 2.175.888,63	2.479.262,27 0,00 0,00 3.513.896,27	0,00 0,00 0,00 3.513.896,27	0,00 0,00 0,00 3.513.896,27

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 12 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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 ALTRIE 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	1.350.000,00 0,00 1.350.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	97.631,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.908.167,39 0,00 4.178.986,19	376.166,00 790.322,00 473.797,00	261.657,00 209.215,50 0,00	0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	<b>2.588.416,06</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>11.022.024,85</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>2.980.428,27</b> <b>995.072,50</b> <b>0,00</b>	<b>261.657,00</b> <b>209.215,50</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
04021110	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI 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 0,00 0,00	65.820,10 0,00 0,00	65.820,10 0,00 0,00
01139_S	IV Liv.: U.1.10.03.01.000			110.261,49	65.820,10	65.820,10	0,00
	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>65.820,10</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>65.820,10</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>65.820,10</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>65.820,10</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2.623.171,75</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>11.387.024,85</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>3.345.428,27</b> <b>1.025.210,64</b> <b>0,00</b>	<b>626.657,00</b> <b>215.882,16</b> <b>0,00</b>	<b>365.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Programma 02</b>	<b>2.623.171,75</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>11.387.024,85</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>3.345.428,27</b> <b>1.025.210,64</b> <b>0,00</b>	<b>626.657,00</b> <b>215.882,16</b> <b>0,00</b>	<b>365.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 13 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>Totale Missione 04</b>	<b>2.623.171,75</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>11.387.024,85</b>   <b>10.673.075,36</b>	<b>3.345.428,27</b>   <b>5.968.600,02</b>	<b>626.657,00</b>   <b>0,00</b>
15	<b>Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>						
1501	Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO						
15011	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
15011101	<b>Macroaggregato 101: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>						
01001_S	<b>RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRE NTE AL PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DE TERMINATO -LR 1/2018-(SPESE OBBLIGATORIE)</b>	<b>1.348.181,96</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>6.410.256,86</b>   <b>6.410.256,86</b>	<b>4.705.000,00</b>   <b>6.053.181,96</b>	<b>4.705.000,00</b>   <b>0,00</b>
01003_S	<b>RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE A L PERSONALE DEL'ARPAL, ANCHE A TEMPO DETERMINATO -LR 1/2018- ARRETRATI CONTRATTUALI (SPESE OBBLIGATORIE)</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>11.400,00</b>   <b>0,00</b>	<b>0,00</b>   <b>0,00</b>	<b>0,00</b>   <b>0,00</b>
01010_S	<b>ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESA OBBLIGATORIA)</b>	<b>317.687,06</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>1.521.000,00</b>   <b>1.718.635,90</b>	<b>1.319.000,00</b>   <b>1.636.687,06</b>	<b>1.319.000,00</b>   <b>0,00</b>
01012_S	<b>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)</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>3.100,00</b>   <b>0,00</b>	<b>0,00</b>   <b>0,00</b>	<b>0,00</b>   <b>0,00</b>
	<b>IV Liv.: U.1.01.01.01.000</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.01.01.000</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.02.01.000</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.02.01.000</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.01.02.01.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 14 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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.1.01.02.00.000	10.476,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.642,00 0,00 35.642,00	31.000,00 0,00 41.476,26	31.000,00 0,00 0,00	31.000,00 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	59.441,20	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	95.350,00 0,00 95.350,00	90.000,00 0,00 149.441,20	90.000,00 0,00 0,00	90.000,00 0,00 0,00
01060_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DILAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.150,00 0,00 4.150,00	42.489,38 0,00 42.489,38	42.489,38 0,00 0,00	42.489,38 0,00 0,00
01070_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NONAUTORIZZATI. 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 ACCESORIO RICORRENTE AL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/025 IV Liv.: U.1.01.01.01.000	55.051,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	249.666,88 235.058,00 0,00 249.622,03	249.666,88 235.058,00 0,00 304.718,38	82.940,97 66.425,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.01.000	13.219,69	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	76.100,77 70.646,00 0,00 86.163,00	76.100,77 70.646,00 0,00 89.320,46	23.934,77 19.080,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 15 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 RETRIBUZIONE E TRATTAMENTO 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</b>	<b>61.114,84</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>213.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>197.626,32</b>	<b>213.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>274.114,84</b>	<b>184.800,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
A1250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.02.01.000</b>	<b>18.943,20</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>72.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>65.087,98</b>	<b>72.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>90.943,20</b>	<b>63.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
B1250_S	<b>PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ALTRI CONTRIBUTI SOCI ALI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700) IV Liv.: U.1.01.02.02.000</b>	<b>5.500,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.196,48</b>  <b>0,00</b> <b>3.987,54</b>	<b>5.196,48</b>  <b>0,00</b> <b>10.696,48</b>	<b>4.696,48</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
D1450_S	<b>PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200) IV Liv.: U.1.01.01.01.000</b>	<b>0,00</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>54.730,20</b>  <b>0,00</b> <b>54.730,20</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
B1201_S	<b>POC SPAO 2014/2020 - ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501) IV Liv.: U.1.01.02.02.000</b>	<b>3.925,89</b>		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>2.500,00</b>  <b>0,00</b> <b>2.282,13</b>	<b>2.500,00</b>  <b>0,00</b> <b>6.425,89</b>	<b>3.392,91</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Macroaggregato 101</b>	<b>1.893.541,60</b>		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>8.754.093,19</b>  <b>0,00</b> <b>8.923.533,96</b>	<b>6.805.953,51</b>  <b>0,00</b> <b>8.699.495,11</b>	<b>6.550.254,51</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b>
15011102	<b>Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 16 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01030_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-SPESE OBBLIGATORIE	73.720,21		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	466.000,00 0,00 0,00 526.000,00	401.000,00 0,00 0,00 474.720,21	401.000,00 0,00 0,00 401.000,00
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	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	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
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)	6.355,70		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.000,00 18.000,00 0,00 19.494,78	26.000,00 15.500,00 0,00 32.355,70	23.500,00 0,00 0,00 0,00
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)	3.497,21		previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.732,35 19.870,00 0,00 24.259,95	21.732,35 5.652,00 0,00 25.229,56	6.314,35 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 102	83.573,12		previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	514.732,35 37.870,00 0,00 569.754,73	448.732,35 21.152,00 0,00 532.305,47	430.814,35 0,00 0,00 0,00
15011103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 17 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01050_S	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBB LIGATORIE)  IV Liv.: U.1.03.02.02.000	5.369,55	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	12.000,00 0,00 0,00 17.369,55	12.000,00 0,00 0,00 0,00	12.000,00 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	39.027,80	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00 39.027,80	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	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
01450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE (RIF. CAP.E 02200)  IV Liv.: U.1.03.02.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	138.004,32 0,00 0,00 138.004,32	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totalle Macroaggregato 103	44.397,35	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	295.004,32 0,00 0,00 295.004,32	12.000,00 0,00 0,00 56.397,35	12.000,00 0,00 0,00 0,00	12.000,00 0,00 0,00 0,00
15011104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	360.000,00 0,00 0,00 360.000,00	350.000,00 0,00 0,00 350.000,00	50.000,00 0,00 0,00 100.000,00	50.000,00 0,00 0,00 100.000,00
01101_S	IV Liv.: U.1.04.01.02.000						
01102_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	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00	100.000,00 0,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00 0,00
01129_S	RIMBORSI COMUNI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO  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 2021-2022-2023

Pagina 18 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01300_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1</b> - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	387.574,21	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.756.306,82 0,00 4.060.123,37	1.000.000,00 93.500,00 0,00 1.387.574,21	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01302_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2</b> - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP. E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	465.028,64	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.031.028,64 0,00 1.183.589,51	370.000,00 46.500,00 0,00 835.028,64	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01303_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5</b> - 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	88.575,00 0,00 0,00 88.575,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1450_S	<b>PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOC ALI(RIF. CAP.E 02200)</b> 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	42.971,20 0,00 0,00 42.971,20	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	<b>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</b> IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.350.000,00 0,00 0,00 2.350.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
A1200_S	<b>PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI - ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO (RIF CAP E/02500)</b> IV Liv.: U.1.04.03.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.600.000,00 0,00 0,00 1.480.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	852.602,85	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.290.306,66 0,00 0,00 9.626.684,08	1.878.575,00 140.000,00 0,00 2.731.177,85	200.000,00 0,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 0,00 0,00
15011109	<b>Macroaggregato 109: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 19 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01127_S	RIMBORSI ALLA REGIONE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	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.1.09.99.02.000		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
01128_S	RIMBORSI PROVINCE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	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.1.09.99.02.000		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 109	0,00	previsioni 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
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 1	2.874.114,92	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	19.854.136,52 747.074,00 0,00	9.145.260,86 330.057,00 0,00	7.193.068,86 0,00 0,00	6.800.489,38 0,00 0,00
			previsione di cassa	19.414.977,09	12.019.375,78		
	Totale Programma 01	2.874.114,92	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	19.854.136,52 747.074,00 0,00	9.145.260,86 330.057,00 0,00	7.193.068,86 0,00 0,00	6.800.489,38 0,00 0,00
			previsione di cassa	19.414.977,09	12.019.375,78		
1502	Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE						
15021	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
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)	282.794,63	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	1.339.089,56 0,00 0,00	1.666.000,00 0,00 0,00	1.666.000,00 0,00 0,00	1.666.000,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.01.01.01.000		previsione di cassa	1.339.089,56	1.948.794,63		
01011_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO L.R. 1/2018 (SPESE OBBLIGATORIE)	62.662,48	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	316.000,00 0,00 0,00	467.000,00 0,00 0,00	467.000,00 0,00 0,00	467.000,00 0,00 0,00
	IV Liv.: U.1.01.02.01.000		previsione di cassa	356.787,97	529.662,48		

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 20 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01021_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO LR 1/018 (SPESA OBBLIGATORIA) IV Liv.: U.1.01.02.000	2.165,33	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.360,00 0,00 0,00 7.360,00	1.500,00 0,00 0,00 3.665,33	1.500,00 0,00 0,00 0,00	1.500,00 0,00 0,00 0,00
01041_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	12.230,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.700,00 0,00 0,00 19.700,00	30.000,00 0,00 0,00 42.230,56	30.000,00 0,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00 0,00
01061_S	COMPENSI AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO-(ART.14CCNL1998/2001)-SPESE OBBLIGATORIE- IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	860,00 0,00 0,00 860,00	3.176,00 0,00 0,00 3.176,00	3.176,00 0,00 0,00 0,00	3.176,00 0,00 0,00 0,00
01071_S	QUOTA DEL SALARIO ACCESSORIO PROVENIENTE DAL RECUPERO DI COMPENSI PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICHI ED ATTIVITA' EXTRA UFFICIO NONAUTORIZZATI. L. 23/12/1996, N. 662, ART. 1, COMMIDA 5 6 A 65.(RIF. E/CAP.3100). IV Liv.: U.1.01.01.01.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 101</b>	<b>359.853,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>1.683.009,56</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>1.723.797,53</b>	<b>2.167.676,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>2.527.529,00</b>	<b>2.167.676,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>2.167.676,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
15021102	Macroaggregato 102: IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 21 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01031_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPONTE AL PERSONALE DELL'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97-SPESE OBBLIGATORIE	24.130,21					
	IE		previsione di competenza	96.700,00	142.000,00	142.000,00	142.000,00
	IV Liv.: U.1.02.01.01.000		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	109.086,00	166.130,21		
	Totale Macroaggregato 102	24.130,21	previsioni di competenza	96.700,00	142.000,00	142.000,00	142.000,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	109.086,00	166.130,21		
15021103	Macroaggregato 103: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DEL L'ARPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBIGATORIE)	4.536,92					
01051_S	IV Liv.: U.1.03.02.02.000		previsione di competenza	5.000,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.000,00	14.036,92		
A1400_S	FONDI APPRENDISTATO - SERVIZI INFORMATICI (RIF.CAP.E. 02600)	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.19.000		di cui già impegnato	0,00	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	0,00	0,00
B1400_S	FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02600)	0,00	previsione di competenza	200.000,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.99.000		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	200.000,00	0,00	0,00	0,00
B1450_S	PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E 02200)	0,00	previsione di competenza	7.200,00	0,00	0,00	0,00
	IV Liv.: U.1.03.02.02.000		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.200,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregato 103	4.536,92	previsioni di competenza	212.200,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	212.200,00	14.036,92		
15021104	Macroaggregato 104: TRASFERIMENTI CORRENTI						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 22 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01301_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1</b> - 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	2.906.765,00 0,00 0,00 2.034.735,50	1.200.000,00 0,00 0,00 1.200.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01304_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5</b> - 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	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2</b> -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02100) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	35.389,37	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.580.000,00 0,00 0,00 1.106.000,00	1.000.000,00 0,00 0,00 1.035.389,37	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01310_S	<b>POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.3</b> -TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502) IV Liv.: U.1.04.03.99.000	1.124.755,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.703.347,92 45.602,44 0,00 1.192.343,54	372.252,00 0,00 0,00 1.497.007,03	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
01400_S	<b>FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600)</b> IV Liv.: U.1.04.03.99.000	2.020.191,15	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.724.608,55 0,00 0,00 6.724.608,55	0,00 0,00 0,00 2.020.191,15	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
C1400_S	<b>FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600)</b> 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	95.542,29 0,00 0,00 95.542,29	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale Macroaggregato 104</b>	3.180.335,55	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.010.263,76 45.602,44 0,00 11.153.229,88	2.572.252,00 0,00 0,00 5.752.587,55	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 23 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>3.568.855,68</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	15.002.173,32  0,00	4.891.428,00  0,00	2.319.176,00  0,00	2.319.176,00  0,00
	<b>Totale Programma 02</b>	<b>3.568.855,68</b>	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	13.198.313,41  15.002.173,32  0,00	8.460.283,68  4.891.428,00  0,00	2.319.176,00  0,00	2.319.176,00  0,00
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>6.442.970,60</b>	previsione di cassa previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	13.198.313,41  34.856.309,84  0,00	8.460.283,68  14.036.688,86  0,00	9.512.244,86  330.057,00  0,00	9.119.665,38  0,00  0,00
	<b>Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI</b>		previsione di cassa	32.613.290,50	20.479.659,46		
20	2001						
	Programma 01: FONDO DI RISERVA						
	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
	Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI						
01900_S	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E DIORDINE.	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	176.154,07  0,00  0,00	350.314,71  0,00  0,00	445.314,71  0,00  0,00	445.314,71  0,00  0,00
	IV Liv.: U.1.10.01.01.000		previsione di cassa	194.654,07	350.314,71		
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	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.1.10.01.01.000		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
01903_S	FONDO DI RISERVA PER LE SPESEIMPREVISTE-	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.1.10.01.01.000		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
01920_S	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLEAUTO RIZZAZIONI DI CASSA. ART. 44, L.R.28/02/2000 , N. 13.	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.1.10.01.01.000		previsione di cassa	12.453.740,01	26.456.977,75		

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 24 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
20012 20012205 02902_S	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>176.154,07</b>  <b>0,00</b>  <b>12.648.394,08</b>	<b>350.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>26.807.292,46</b>	<b>445.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>445.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>176.154,07</b>  <b>0,00</b>  <b>12.648.394,08</b>	<b>350.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>26.807.292,46</b>	<b>445.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>445.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
	<b>IV Liv.: U.2.05.01.01.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 205</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>176.154,07</b>  <b>0,00</b>  <b>12.648.394,08</b>	<b>350.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>26.807.292,46</b>	<b>445.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>445.314,71</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
2002 20021 20021110 01901_S	<b>Programma 02: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</b>						
	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
	<b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						
	<b>ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI GIBILITA' - PARTE CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b>  <b>0,00</b>
	<b>IV Liv.: U.1.10.01.03.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 25 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
20022 20022205 02901_S	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>GIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI</b>						
	<b>IV Liv.: U.2.05.03.01.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 205</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale Programma 02</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
2003 20031 20031110 01500_S	<b>Programma 03: ALTRI FONDI</b>						
	<b>Titolo 1: SPESE CORRENTI</b>						
	<b>Macroaggregato 110: ALTRE SPESE CORRENTI</b>						
	<b>FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.047.700,44</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>5.167.770,75</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>E PAL - DM 74/2019 - PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 002</b>						
	<b>IV Liv.: U.1.10.01.99.000</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 26 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
20032 20032205 01551_S	<b>Totale Macroaggregato 110</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.047.700,44</b>    	<b>5.167.770,75</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>5.047.700,44</b>    	<b>5.167.770,75</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    
	<b>Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>Macroaggregato 205: ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>8.830.648,85</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    
	<b>IV Liv.: U.2.05.01.99.000</b>						
	<b>Totale Macroaggregato 205</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>8.830.648,85</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>8.830.648,85</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    
	<b>Totale Programma 03</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>13.878.349,29</b>    	<b>5.167.770,75</b>    	<b>0,00</b>    	<b>0,00</b>    
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>14.054.503,36</b>    	<b>5.518.085,46</b>    	<b>445.314,71</b>    	<b>445.314,71</b>    
60 6001	<b>Missione 60: ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>						
	Programma 01: RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 27 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
60015	<b>Titolo 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
60015501	<b>Macroaggregato 501: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>						
05001_S	<b>RICAVO DELL'ANTICIPAZIONE DI CASSA CONCESSADA</b>						
	<b>LTESORIERE REGIONALE AI SENSI DELL'ART.9-BIS DEL D.LGS. 118/2011</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV Liv.: U.5.01.01.01.000</b>		di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Macroaggregato 501</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99	<b>Missione 99: SERVIZI PER CONTO TERZI</b>						
9901	<b>Programma 01: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
99017	<b>Titolo 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
99017701	<b>Macroaggregato 701: USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>						
07001_S	<b>VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LA VORODIPENDENTE TASSABILI IN VIA DI RIVALSA.</b>	<b>382.030,24</b>	previsione di competenza di cui già impegnato	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
	<b>IV Liv.: U.7.01.02.01.000</b>		di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>1.491.447,76</b>	<b>1.882.030,24</b>		

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 28 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
07002_S	VERSAMENTO DELLE ALTRE RITENUTE OPERATE ALPER SONALE  IV Liv.: U.7.01.02.99.000	28.113,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	145.000,00 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
07003_S	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE.  IV Liv.: U.7.01.02.02.000	284.126,37	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	2.000.000,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00
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	700.000,00 0,00 0,00	700.000,00 0,00 0,00	700.000,00 0,00 0,00	700.000,00 0,00 0,00
07005_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT)  IV Liv.: U.7.01.01.02.000	238.653,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00
07006_S	VERSAMENTO RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA(SPLIT PAYMENT) -ATTIVITA' COMMERCIALE  IV Liv.: U.7.01.01.02.000	27.247,43	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
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	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
07010_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE-COSTITUZIONE FONDIECONOMALI 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

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 29 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
07011_S	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVOROAUTONOMO TASSABILI IN VIA DI RIVALSA. IV Liv.: U.7.01.03.01.000	118.576,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	125.000,00 0,00 0,00 51.891,90	125.000,00 0,00 0,00 243.576,06	125.000,00 0,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00 0,00
07012_S	VERSAMENTO RITENUTE SU ALTRI REDDITI TASSABILI INVIA DI RIVALSA.- RITENUTA 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI IV Liv.: U.7.01.01.01.000	250.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 100.240,57	250.000,00 0,00 0,00 500.000,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00
07013_S	VERSAMENTO RITENUTE SU ALTRI REDDITI TASSABILI INVIA DI RIVALSA.- ALTRE RITENUTE N.A.C. IV Liv.: U.7.01.01.99.000	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 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 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 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00 50.000,00
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 previsione di cassa	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
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 previsione di cassa	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00
07018_S	PARTITE DI GIRO DIVERSE - ALTRE USCITE PER PARTE DI GIRO N.A.C. IV Liv.: U.7.01.99.99.000	2.810,64	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	125.000,00 0,00 0,00 167.419,40	125.000,00 0,00 0,00 127.810,64	125.000,00 0,00 0,00 0,00	125.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Macroaggregato 701	1.331.558,14	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.570.000,00 0,00 0,00 7.166.940,21	7.525.000,00 0,00 0,00 8.856.558,14	7.525.000,00 0,00 0,00 0,00	7.525.000,00 0,00 0,00 0,00
99017702	Macroaggregato 702: USCITE PER CONTO TERZI						

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023

Pagina 30 / 30

## BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - SPESE

### CDR 9.99: ARPAL

Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
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
	<b>Totale Macroaggregato 702</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>132.500,00</b> 0,00 0,00	<b>132.500,00</b> 0,00 0,00	<b>132.500,00</b> 0,00 0,00	<b>132.500,00</b> 0,00 0,00
	<b>Totale Titolo 7</b>	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.702.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00
	<b>Totale Programma 01</b>	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.702.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00
	<b>Totale Missione 99</b>	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.702.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00	<b>7.657.500,00</b> 0,00 0,00
	<b>Totale CDR</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>70.177.248,27</b> 2.106.135,97 93.910,08	<b>31.174.368,14</b> 608.942,56 40.737,14	<b>18.759.967,96</b> 6.173,20 6.173,20	<b>18.071.167,54</b> 0,00 0,00
	<b>Totale Generale</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>70.177.248,27</b> 2.106.135,97 93.910,08	<b>31.174.368,14</b> 608.942,56 40.737,14	<b>18.759.967,96</b> 6.173,20 0,00	<b>18.071.167,54</b> 0,00 0,00

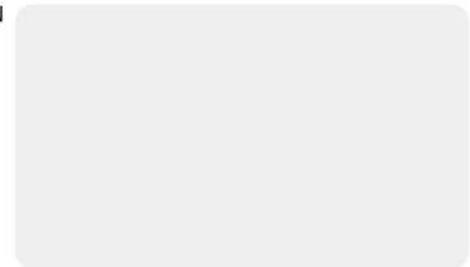
Data:

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



**Regione Umbria**  
Giunta Regionale

Prot. N



GIUNTA REGIONALE

**Oggetto: Bilancio Previsionale 2021 - 2023 dell'Agenzia Regionale per le  
Politiche Attive del Lavoro (ARPAL) - Parere**

Facendo seguito alla vostra nota prot. n. 238643 del 30/12/2020, si trasmette, di  
seguito, il parere al documento in oggetto, predisposto dal Dott. Andrea Milleni,  
Responsabile di Sezione dello scrivente Servizio.

Cordiali saluti.

Giuseppina Fontana

Servizio: Bilancio, 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 2021 - 2023

#### **PARERE**

Il seguente parere fa seguito alla Vostra nota prot. n. 238643 del 30.12.2020 con cui è stata inoltrata la Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28.12.2020 avente ad oggetto: “Adozione, ai sensi dell’art. 19 della L.R. 1/2018 e dell’art. 11 del Regolamento di organizzazione, del Bilancio di previsione 2021-2023 di Arpal Umbria”.

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

- Bilancio di previsione 2021-2023, dettagliato per Titolo e Tipologia di entrata e Missione, Programma e Titolo di spesa;
- Documento Tecnico di Accompagnamento in cui le entrate si suddividono in Titoli, Tipologie e Categorie e le spese in Missioni, Programmi e Macroaggregati;
- Bilancio gestionale in cui entrate e spese sono declinate in Capitoli, per gli esercizi del triennio 2021-2023.

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

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

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

Alla documentazione sopra citata è allegato il Parere dell’Organo di Revisione in cui si esprime parere favorevole alla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023 e dei documenti allegati.

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

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

L’Agenzia rappresenta un Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2020 (€25.746.123,76) così determinato:

<b>Determinazione del Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2020</b>	
<b>Risultato di Amministrazione iniziale dell'esercizio 2020 (+)</b>	<b>8.112.469,24</b>
Fondo pluriennale iniziale dell'esercizio 2020	3.526.499,20
Entrate già accertate nell'esercizio 2020 (+)	39.515.071,47
Uscite già impegnate nell'esercizio 2020 (-)	24.313.996,07
Incremento/riduzione residui attivi già verificati nel 2020 (+/-)	-
Riduzione/Incremento dei residui passivi già verificati nel 2020 (+/-)	-
Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo 2020 (+)	-
Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo 2020 (-)	1.000.000,00
Incremento /riduzione Residui attivi/passivi presunti per il restante periodo 2020 (+/-)	-
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (-)	93.920,08
<b>Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2020</b>	<b>25.746.123,76</b>

Il medesimo Risultato di amministrazione presunto è composto dalle seguenti quote:

<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>22.125.626,31</b>
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	15.500,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	22.110.126,31
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>3.620.497,45</b>

L'Avanzo di amministrazione, non applicato al bilancio in esame (come da previsione normativa), è perciò composto per €22.110.126,31 dalla parte vincolata relativa a vincoli da trasferimenti a favore dell'Agenzia, per €15.500 da quote vincolate da leggi e principi contabili e per €3.620.497,45 dalla parte disponibile (in assenza di quote accantonate).

Con la predisposizione del Rendiconto 2020 il valore del Risultato di amministrazione sarà definito e potrà essere iscritto alla previsione 2021 in sede di assestamento al Bilancio 2021-2023, contestualmente all'adeguaento del saldo cassa, dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato, ai valori definitivi dell'esercizio 2020.

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Il prospetto degli equilibri di Bilancio per le annualità di previsione 2021-2023 è così rappresentato:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>	<b>PREV. 2021</b>	<b>PREV. 2022</b>	<b>PREV. 2023</b>
Fondo plur. per spese correnti iscritto in entrata	36.661,00	12.907,60	6.173,20
Entrate titoli 1-2-3	23.422.948,06	11.061.730,82	10.407.494,34
Spese correnti titolo 1	23.459.609,06	11.074.638,42	10.413.667,54
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	-	-	-
Fondo plur. per spese c/capitale iscritto in entrata	57.259,08	27.809,04	-
Entrate in conto capitale titolo 4	-	-	-
Spese in conto capitale titolo 2	57.259,08	27.809,04	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	-	-	-

Si evidenzia un equilibrio di parte corrente e di parte capitale pari a 0 per tutte e tre le annualità con delle entrate esattamente corrispondenti alle relative spese. In particolare per quanto riguarda le

spese in conto capitale si rileva come le uniche spese previste sono finanziate da quote di Fondo pluriennale vincolato costituito in esercizi precedenti.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Nella Nota integrativa viene sottolineato come il Bilancio di previsione 2021-2023 sia stato predisposto sulla base delle attività necessarie all’Agenzia per l’esercizio delle funzioni relative alle politiche attive del lavoro e alla gestione dei Centri per l’impiego, perseguitando i fini previsti dalla Legge Regionale 14 febbraio 2018 n. 1.

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

ENTRATE	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 20232	SPESE	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 20232
F.do pluriennale vincolato	93.920,08	40.737,14	6.173,20	TITOLO 1 – Spese correnti	23.459.609,06	11.074.638,42	10.413.667,54
TITOLO 2 – Trasf. Correnti	22.922.448,06	10.726.230,82	10.071.994,34				
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	500.500,00	335.500,00	335.500,00	TITOLO 2 – Spese in c/capitale	57.259,08	27.829,54	-
TITOLO 4 – Entrate in c/capitale	-	-	-				
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>18.071.167,54</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>18.759.967,96</b>	<b>18.071.167,54</b>

Lo stato di previsione delle entrate e quello delle spese per gli anni 2021-2023 pareggia, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di €31.174.368,14 nel 2021, €18.759.967,96 nel 2022 ed €18.071.167,54 nel 2023, pressoché interamente allocate nella gestione corrente (come già esaminato in sede di verifica degli equilibri).

Il totale delle entrate e delle spese ha pertanto un andamento decrescente nei tre anni (-40% nel 2022 e -42% nel 2023 rispetto al 2021).

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

- una diminuzione dei Trasferimenti correnti (Titolo 2) che passano da €22.922.448,06 nel 2021, ad €10.726.230,82 nel 2022 e ad €10.071.994,34 nel 2023;
- da entrate extratributarie che anch’esse presentano un trend decrescente (€500.500,00 nel 2021 e €335.500,00 negli anni 2022 e 2023).

Dal lato spesa, parallelamente, si rileva una riduzione delle Spese correnti (Titolo 1) pari ad €23.459.609,06 nel 2021, €11.074.638,42 nel 2022 ed €10.413.667,54 nel 2023.

Per quanto riguarda la gestione di cassa si rileva il raggiungimento dell’equilibrio di cassa, senza l’attivazione di anticipazione di liquidità, con un ammontare delle disponibilità che al 31.12 presenta i seguenti risultati (presunti quelli al 31.12.2020 e 31.12.2021):

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020 (pres.)	31.12.2021 (pres.)
<b>Disponibilità al 31.12</b>	<b>1.093.857,99</b>	<b>11.982.381,86</b>	<b>32.912.308,10</b>	<b>-</b>

## ENTRATE

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

Il loro ammontare, al netto delle partite di giro (€7.657.500,00 per ciascun esercizio 2021-2023) è pari ad €23.516.868,14 nel 2021, €11.102.467,96 nel 2022 ed €10.413.667,54 nel 2023, in tutti e tre i casi comprensivo del Fondo pluriennale vincolato.

Di seguito il dettaglio di tali previsioni, classificate per Titoli, tipologie e Categorie:

ENTRATE	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
<b>FONDO PLUR. VINC.</b>	<b>93.920,08</b>	<b>40.737,14</b>	<b>6.173,20</b>
<b>TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>22.922.448,06</b>	<b>10.726.230,82</b>	<b>10.071.994,34</b>
<b>Tip. 101 Trasferimenti correnti da Amm. Pubbliche</b>	<b>22.922.448,06</b>	<b>10.726.230,82</b>	<b>10.071.994,34</b>
<i>Cat. 01 - Trasf. corr. da Amm. Centrali</i>	791.196,48	392.579,48	-
<i>Cat. 02 - Trasf. corr. Amm. Locali</i>	22.131.251,58	10.333.651,34	10.071.994,34
<b>TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>500.500,00</b>	<b>335.500,00</b>	<b>335.500,00</b>
<b>Tip. 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</b>	<b>365.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
<i>Cat. 02- Entrate dalla vendita e dell'erog. serv. entrate derivanti dall'utilizzo Centro formazione prof. Terni, orvieto, Narni</i>	365.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Tip. 300 Interessi attivi</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<i>Cat. 03- Interessi attivi</i>	500,00	500,00	500,00
<b>Tip. 500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
<i>Cat. 02 - Rimborsi in entrata</i>	135.000,00	135.000,00	135.000,00
<b>TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>23.516.868,14</b>	<b>11.102.467,96</b>	<b>10.413.667,54</b>

Le **Entrate correnti** (Titolo 2) sono interamente derivanti da Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche -Tipologia 101, a loro volta per la quasi totalità riconducibili a Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (€97% nel 2021, 96% nel 2022, 100% nel 2023).

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

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

I Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali derivano da trasferimenti della Regione Umbria:

	Prev. 2021	Prev. 2022	Prev. 2023
Trasferimenti correnti Regione comma 807 art. 1 L. 205/2017 finalizzati alla gestione dei servizi per l'impiego	7.752.818,34	7.752.818,34	7.752.818,34
Trasferimenti da Regione Umbria per Piano Straordinario di potenziamento dei CPI e PAL - DM 74/2019	5.173.001,97	-	-
Trasferimenti correnti dalla Regione Umbria delle Risorse per le attività del POR FSE 2014/2020	6.510.089,27	-	-
Trasferimenti correnti dalla Regione Umbria la spesa del personale di cui art.24, c.2 LR1/2018	2.319.176,00	2.319.176,00	2.319.176,00
Trasferimenti correnti Regione Umbria per percorsi Istruzione e Formazione Professionale (IEFP – Sist. Duale)	376.166,00	261.657,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>22.131.251,58</b>	<b>10.333.651,34</b>	<b>10.071.994,34</b>

I trasferimenti correnti finalizzati alla gestione dei centri per l'impiego corrispondono a quanto stanziato nel bilancio di previsione 2021-2023 della Regione Umbria al capitolo 00733\_S (€7.752.818,34 per ciascuna annualità del triennio);

Le risorse relative al piano di sviluppo dei Centri per l'impiego e all'attuazione del programma Reddito di cittadinanza di cui al DM 74/2019 del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali (€5.173.001,97) sono in linea con quanto iscritto ai capitoli di spesa A2790\_S e A2791\_S del Bilancio di previsione 2021/2023 della Regione Umbria.

La previsione relativa ai trasferimenti delle risorse del POR Umbria FSE 2014-2020 assi priorità 8.1 – 8.2 – 8.5 – 8.7 – 10.1 – 10.3, ammonta ad €6.510.089,27 per l'annualità 2021, risorse che, pur non puntualmente identificabili all'interno delle previsioni regionali, sono coerenti con le previsioni stesse (come approvate con la legge regionale di bilancio 2021/2023, L.R. 5/2021).

I Trasferimenti correnti previsti a carico del bilancio regionale per la copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria del personale a tempo indeterminato e delle strutture organizzative della Giunta regionale di cui alla L.r. 1/2018, sono previsti pari ad €2.319.176,00 per ciascuna annualità del triennio 2021, 2022 e 2023 e trovano copertura nelle risorse stanziate al capitolo 2800\_S del Bilancio di previsione 2021/2023.

Da ultimo i trasferimenti relativi al finanziamento delle attività di formazione ai sensi dell'art. 68, c.4 delle Legge 144/99 e s.m.i. trovano copertura in quanto iscritto al capitolo di spesa 02962\_S del Bilancio di Previsione 2021-2023 della Regione Umbria (L.R. 3/2020).

Al Titolo 3 **Entrate Extratributarie** (€500.500,00 nel 2021 ed €335.000,00 nel 2022-2023) sono iscritti proventi derivanti dal Centro di formazione professionale di Terni, Orvieto e Narni stimati in €365.000,00 per il 2021 ed €200.000,00 per gli anni 2022 e 2023 a cui si aggiungono le previsioni delle quote annue di rimborso spese per il personale comandato presso altri enti (€135.000,00) e degli interessi attivi per €500,00.

Non sono previste nel triennio 2021-2023 entrate in conto capitale tranne che per la quota di fondo pluriennale vincolato in conto capitale (€57.259,08 nel 2021 ed € 27.809,04 nel 2022) derivante da entrate incassate in esercizi precedenti destinate al finanziamento delle relative spese in conto capitale la cui esigibilità è prevista nei 2 esercizi.

## SPESE

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

N.	Missioni	N.	Programmi	Prev. 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	03	Gestione Economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	59.014,25	59.014,25	59.014,25	
		11	Altri servizi generali	557.651,30	459.237,14	424.673,20	
<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>				<b>616.665,55</b>	<b>518.251,39</b>	<b>483.687,45</b>	
04	Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	3.345.428,27	626.657,00	365.000,00	
<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>				<b>3.345.428,27</b>	<b>626.657,00</b>	<b>365.000,00</b>	
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	9.145.260,86	7.193.068,86	6.800.489,38	
		02	Formazione professionale	4.891.428,00	2.319.176,00	2.319.176,00	
<b>TOTALE MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>				<b>14.036.688,86</b>	<b>9.512.244,86</b>	<b>9.119.665,38</b>	
20	Fondi e Accantonamenti	01	Fondo Riserva	350.314,71	445.314,71	445.314,71	
		03	Altri Fondi	5.167.770,75	-	-	
<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				<b>5.518.085,46</b>	<b>445.314,71</b>	<b>445.314,71</b>	
<b>TOTALE SPESE</b>				<b>23.516.868,14</b>	<b>11.102.467,96</b>	<b>10.413.667,54</b>	

Evidenziato che una quota di tale spesa (€93.920,08 nel 2021, €40.737,14 nel 2022 e €6.173,20 nel 2023) è finanziata dal Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata relativo a risorse incassate in annualità precedenti e destinate alla copertura di spese esigibili in tale esercizio si procede all'analisi dei dati sopra riportati.

**La Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione** (che rappresenta il 2,6% della spesa complessiva nel 2021, 4,7% nel 2022 e 4,6% nel 2023) è costituita da:

- Programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato” (€59.014,25 nel triennio 2021/2023). Tali spese fanno riferimento in particolare alle spese per il funzionamento dell’Organo di Revisione (€43.000,00 nel triennio), alle spese per la Società consortile Umbria Digitale L. R. 9/2014 – Art.11 Società Partecipata (€6.014,25 per ciascuna annualità) e agli Oneri per servizi di tesoreria (€10.000,00), trattasi in tutti i casi di spese fisse, costanti nel triennio (la cui incidenza percentuale cresce nel periodo con il ridursi della spesa totale);
- Programma 11 “Altri servizi generali” (€557.651,30 nel 2021 ed €459.237,14 nel 2022 ed €424.673,20 nel 2023) riguardante, prevalentemente, le spese per acquisto di beni e servizi (circa 80% delle spese del programma, per ciascuna annualità) e le altre spese correnti per circa il 10% (spesa relativa ai premi di assicurazione).

**La Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio** (14,2% nel 2021, 5,6% nel 2022 e 3,5% nel 2022) raggruppa le spese connesse al Programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria” (€3.345.428,27 nel 2021, €626.657,00 nel 2022 ed €365.000,00 nel 2023) relativo alle spese per il

funzionamento del Centro di formazione regionale di Terni, Orvieto e Narni (€365.000,00 per ciascun anno del triennio 2021/2023), i trasferimenti correnti del programma “Garanzia giovani” (€125.000,00 limitatamente al 2021), i trasferimenti per gli interventi “POR FSE Asse occupazione - Priorità 10.1” (€2.479.262,27 nel 2021), nonché le spese per i percorsi di istruzione e formazione professionale (€376.166,00 solo nel 2021 e €261.657 nel 2022).

**La Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale** (59,7% nel 2021, 85,7% nel 2022 e 87,6% nel 2023) rappresenta la quota principale delle spese totali, composte da:

Progra mma	Descrizione	Macroa gg	Descrizione Macroaggregato	2021	2022	2023	
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	101	Redditi da lavoro dipendente	6.805.953,51	6.550.254,51	6.187.489,38	
		102	Imposte e tasse a carico ente	448.732,35	430.814,35	401.000,00	
		103	Acquisto di beni e servizi	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
		104	Trasferimenti correnti	1.878.575,00	200.000,00	200.000,00	
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>				<b>9.145.260,86</b>	<b>7.193.068,86</b>	<b>6.800.489,38</b>	
02	Formazione professionale	101	Redditi da lavoro dipendente	2.167.676,00	2.167.676,00	2.167.676,00	
		102	Imposte e tasse a carico ente	142.000,00	142.000,00	142.000,00	
		103	Acquisto di beni e servizi	9.500,00	9.500,00	9.500,00	
		104	Trasferimenti correnti	2.572.252,00	-	-	
<b>TOTALE PROGRAMMA 02</b>				<b>4.891.428,00</b>	<b>2.319.176,00</b>	<b>2.319.176,00</b>	
<b>TOTALE MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>				<b>14.036.688,86</b>	<b>9.512.244,86</b>	<b>9.119.665,38</b>	

Da ultimo la **Missione 20 – Fondi e accantonamenti** (23,5% nel 2021, 4% nel 2022 e 4,3% nel 2023) si compone delle risorse destinate alla copertura dei fondi di riserva di cui al Programma 01 “Fondo Riserva” (€350.314,71 nel 2021, €445.314,71 nel 2022/2023 costituito interamente dal Fondo di Riserva per spese obbligatorie) nonché delle risorse accantonate al Programma 03 “Altri fondi” €5.167.770,75 nel 2021) costituito dal Fondo per il Piano Straordinario di potenziamento dei centri per l’impiego (CPI) e politiche attive del lavoro (PAL) DM 74/2014.

Come inizialmente evidenziato, in assenza di fattispecie rilevanti e dei relativi presupposti, non si è formulata alcuna previsione di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Per quanto attiene al personale, come sottolineato nella Nota integrativa, le previsioni di spesa sopraindicate fanno riferimento ad una consistenza del personale dell’Agenzia che, alla data di redazione del Bilancio di previsione 2021/2023, è di:

- n. 1 Direttore le cui funzioni sono svolte dal Direttore regionale competente in materia di lavoro e formazione;
- n. 1 Coordinatore;
- n. 2 Dirigenti;
- n. 209 dipendenti di ruolo;
- n. 18 dipendenti a tempo determinato.

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

disposizioni contenute nella legge di bilancio 2019 (L. 145/2018). Come ricordato sempre in Nota integrativa “*le assunzioni previste, oltre alle scoperture determinate rispetto alla dotazione organica già approvata, terranno conto anche del citato Piano straordinario di potenziamento dei centri per l’impiego e delle politiche attive del lavoro che prevede fino a 78 assunzioni per il 2020 e fino a 33 assunzioni per il 2022*”.

Tutto ciò premesso, **si esprime parere favorevole** all'approvazione da parte della Giunta regionale del bilancio di previsione 2021/2023 dell'ARPAL Umbria, approvato con Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28.12.2020, **raccomandando** il costante controllo di tutte le voci di spesa ed il loro tempestivo adeguamento al mutare delle corrispondenti previsioni di entrata (statali e regionali) nonché il rispetto degli obblighi di pubblicità di cui al D.Lgs.118/2011 e alla L. 196/2009.