



## DETERMINAZIONE DIRETTORIALE

**N. 460 DEL 29/04/2021**

**OGGETTO:** Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione.

**Visto** il decreto legislativo 30 marzo 2001, 165 e sue successive modifiche ed integrazioni;  
**Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e i successivi regolamenti di organizzazione, attuativi della stessa;  
**Vista** la legge 7 agosto 1990, n. 241 e sue successive modifiche ed integrazioni;  
**Vista** la legge regionale 16 settembre 2011, n. 8, "Semplificazione amministrativa e normativa dell'ordinamento regionale e degli Enti locali territoriali";  
**Visto** il Regolamento interno di questa Giunta;  
**Vista** la Legge regionale del 14 febbraio 2018, n. 1 "Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro" che istituisce l'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro di seguito "ARPAL Umbria";  
**Visto** l'articolo 17, comma 1 della succitata l.r. 1/2018 in base al quale "Sono organi dell'ARPAL Umbria: a) il Direttore; b) il Coordinatore; c) il Collegio dei revisori";  
**Visto** l'articolo 18 della l.r. 1/2018 in base al quale il Direttore della Giunta regionale competente in materia di lavoro e formazione svolge anche la funzione di direttore dell'ARPAL Umbria, ha la rappresentanza legale dell'ARPAL Umbria e, nell'ambito degli obiettivi e degli indirizzi fissati dalla Giunta regionale, esercita i poteri di direzione e controllo interno dell'ARPAL Umbria stessa;  
**Vista** la D.G.R. n. 366 del 16/04/2018 "Art. 49, comma 4 L.R. 14-2-2018 n. 1 "Sistema integrato per il mercato del lavoro, l'apprendimento permanente e la promozione dell'occupazione. Istituzione dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro." – Approvazione articolazione organizzativa dell'ARPAL Umbria", con la quale è stata adottata

l'articolazione stessa;

**Richiamata** la Determinazione Direttoriale n. 494 del 22/11/2018 che disciplina le modalità tecnico-operative afferenti all'iter di formazione e approvazione del bilancio di previsione, dell'assestamento di bilancio e delle variazioni del bilancio di previsione dell'ARPAL Umbria;

**Vista** la Determinazione Direttoriale n. 1029 del 21 agosto 2020 "Disciplina delle modalità tecnico-operative per l'approvazione del bilancio di previsione, dell'assestamento di bilancio, delle variazioni al bilancio di previsione, del riaccertamento ordinario dei residui e del rendiconto generale dell'ARPAL Umbria. Integrazione e aggiornamento delle procedure e dei soggetti competenti disciplinate dalla Determinazione direttoriale n. 494 del 22 novembre 2018.";

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

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

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

**Richiamata** la Determinazione Direttoriale n. 1699 del 2/12/2020 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di previsione 2021-2023 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art 11 del Regolamento di organizzazione";

**Richiamata** la Determinazione Direttoriale n. 270 del 13/03/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni";

**Richiamata** la Determinazione Direttoriale n. 305 del 26/03/2021 avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020";

**Vista** la Determinazione direttoriale n. 352 del 09/04/2021 avente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni. Preadozione.";

**Vista** la nota Prot.n. 0027455-2021 - U-del12 /04/2021 con la quale il Direttore di ARPAL Umbria ha trasmesso la D.D. n. 352 del 09/04/2021 al Collegio dei revisori di ARPAL Umbria ai fini della predisposizione della relativa relazione da allegare al rendiconto ai sensi dell'art. 11, comma 4, lettera p) del 23/06/2020 avente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni;

**Vista** la nota prot. n. 0031222-2021 - E-del: 28/04/2021 con la quale il Collegio dei revisori dei conti ha trasmesso il Verbale n. 36 del 28/04/2021 e la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 di ARPAL Umbria da allegare al medesimo;

**Preso atto** del Verbale n. 36 del 28/04/2021 "relazione del Collegio dei revisori dei conti al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020" che attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020";

**Ritenuto** di dover procedere all'approvazione definitiva del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020, da trasmettere al competente Servizio della Regione Umbria per gli adempimenti di successiva spettanza;

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

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

1) di adottare il rendiconto generale - Esercizio Finanziario anno 2020 comprensivo degli

allegati obbligatori che sono parti integranti e sostanziali del presente atto, come di seguito specificati:

- Allegato A1 "Conto del bilancio - gestione delle entrate";
- Allegato A2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate";
- Allegato B1 "Conto del bilancio - gestione delle spese";
- Allegato B2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni";
- Allegato B3 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese";
- Allegato C "Quadro generale riassuntivo";
- Allegato D "Equilibri di bilancio";
- Allegato E "Conto economico";
- Allegato F "Stato patrimoniale – attivo";
- Allegato G "Stato patrimoniale – passivo";
- Allegato H "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione";
- Allegato I "Elenco sintetico quote a/1 accantonate a/2 vincolate a/3 destinate agli investimenti"
- Allegato J "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato";
- Allegato K "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti"
- Allegato L "Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie";
- Allegato M1 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni";
- Allegato M2 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza";
- Allegato M3 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui";
- Allegato M4 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni";
- Allegato M5 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza";
- Allegato M6 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti c/residui";
- Allegato M7 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti – impegni";
- Allegato M8 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni";
- Allegato N "riepilogo spese per titoli e macroaggregati";
- Allegato O "Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti";
- Allegato P "Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti";
- Allegato Q "Prospetto dei costi per missione";
- Allegato R "Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77- quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche)";
- Allegato S1 "Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo";
- Allegato S2 "Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo";
- Allegato S3 "Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio";

- Allegato T “Relazione sulla gestione”;
- Allegato U “Attestazione dei tempi di pagamento di cui all’art.41 del D.L.n.66 del 24/4/16, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;
- Allegato V “Conto del Tesoriere”;
- Allegato W “Relazione del Collegio dei revisori”

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

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

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

Perugia lì 29/04/2021

L’Istruttore

- Rita Palmioli

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

Perugia lì 29/04/2021

Si attesta la regolarità tecnica e amministrativa

Il Responsabile

- Luigi Rossetti

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

Perugia lì 29/04/2021

Il Direttore

- Luigi Rossetti

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto del bilancio - gestione delle entrate



CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup></i>	CP	3.526.499,20						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup></i>	CP	0,00						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(2)</sup></i>	CP	1.235.164,13						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
<b>TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>									
20101	<b>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	RS	2.480.768,37	RR	2.206.751,34	R	-16.998,36	EP	257.018,67
		CP	57.175.541,84	RC	37.836.572,19	A	39.607.126,26	CP	-17.568.415,58
		CS	49.318.057,60	TR	40.043.323,53	CS	-9.274.734,07	TR	2.027.572,74
20105	<b>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	250.054,72	RC	100.021,89	A	100.021,89	CP	-150.032,83
		CS	250.054,72	TR	100.021,89	CS	-150.032,83	TR	0,00
20000	<b>Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	RS	<b>2.480.768,37</b>	RR	<b>2.206.751,34</b>	R	<b>-16.998,36</b>	EP	<b>257.018,67</b>
		CP	<b>57.425.596,56</b>	RC	<b>37.936.594,08</b>	A	<b>39.707.148,15</b>	CP	<b>-17.718.448,41</b>
		CS	<b>49.568.112,32</b>	TR	<b>40.143.345,42</b>	CS	<b>-9.424.766,90</b>	TR	<b>2.027.572,74</b>
<b>TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>									
30100	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	RS	216.726,28	RR	124.766,70	R	0,00	EP	91.959,58
		CP	365.000,00	RC	176.644,84	A	176.644,84	CP	-188.355,16
		CS	456.708,40	TR	301.411,54	CS	-155.296,86	TR	91.959,58
30300	<b>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500,00	RC	30,00	A	30,00	CP	-470,00
		CS	500,00	TR	30,00	CS	-470,00	TR	0,00

**CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	156.256,98	RC	92.195,65	A	93.649,33	CP	-62.607,65	EC	1.453,68
		CS	115.756,98	TR	92.195,65	CS	-23.561,33			TR	1.453,68
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>RS</b>	<b>216.726,28</b>	<b>RR</b>	<b>124.766,70</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>			<b>EP</b>	<b>91.959,58</b>
		<b>CP</b>	<b>521.756,98</b>	<b>RC</b>	<b>268.870,49</b>	<b>A</b>	<b>270.324,17</b>	<b>CP</b>	<b>-251.432,81</b>	<b>EC</b>	<b>1.453,68</b>
		<b>CS</b>	<b>572.965,38</b>	<b>TR</b>	<b>393.637,19</b>	<b>CS</b>	<b>-179.328,19</b>			<b>TR</b>	<b>93.413,26</b>
<b>TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>											
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	9.772.551,46	RC	2.623.081,72	A	2.623.081,72	CP	-7.149.469,74	EC	0,00
		CS	7.627.710,54	TR	2.623.081,72	CS	-5.004.628,82			TR	0,00
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>RS</b>	<b>0,00</b>	<b>RR</b>	<b>0,00</b>	<b>R</b>	<b>0,00</b>			<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>9.772.551,46</b>	<b>RC</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>A</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>CP</b>	<b>-7.149.469,74</b>	<b>EC</b>	<b>0,00</b>
		<b>CS</b>	<b>7.627.710,54</b>	<b>TR</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>CS</b>	<b>-5.004.628,82</b>			<b>TR</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>											
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	RS	4.212,83	RR	4.144,53	R	-68,30			EP	0,00
		CP	7.570.000,00	RC	2.068.506,99	A	2.074.831,19	CP	-5.495.168,81	EC	6.324,20
		CS	5.005.617,65	TR	2.072.651,52	CS	-2.932.966,13			TR	6.324,20
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	132.500,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-132.500,00	EC	0,00
		CS	92.750,00	TR	0,00	CS	-92.750,00			TR	0,00
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>RS</b>	<b>4.212,83</b>	<b>RR</b>	<b>4.144,53</b>	<b>R</b>	<b>-68,30</b>			<b>EP</b>	<b>0,00</b>
		<b>CP</b>	<b>7.702.500,00</b>	<b>RC</b>	<b>2.068.506,99</b>	<b>A</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>CP</b>	<b>-5.627.668,81</b>	<b>EC</b>	<b>6.324,20</b>
		<b>CS</b>	<b>5.098.367,65</b>	<b>TR</b>	<b>2.072.651,52</b>	<b>CS</b>	<b>-3.025.716,13</b>			<b>TR</b>	<b>6.324,20</b>

**CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	2.701.707,48	RR	2.335.662,57	R	-17.066,66	EP	348.978,25
		CP	75.422.405,00	RC	42.897.053,28	A	44.675.385,23	CP	-30.747.019,77
		CS	62.867.155,89	TR	45.232.715,85	CS	-17.634.440,04	EC	1.778.331,95
								TR	2.127.310,20
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	2.701.707,48	RR	2.335.662,57	R	-17.066,66	EP	348.978,25
		CP	80.215.773,33	RC	42.897.053,28	A	44.675.385,23	CP	-30.747.019,77
		CS	62.867.155,89	TR	45.232.715,85	CS	-17.634.440,04	EC	1.778.331,95
								TR	2.127.310,20

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

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate



CONTO DEL BILANCIO 2020 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR +R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(5)</sup>	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	3.526.499,20						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	1.235.164,13						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
<b>TITOLO 2:</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	RS	2.480.768,37	RR	2.206.751,34	R	-16.998,36	EP	257.018,67
		CP	57.425.596,56	RC	37.936.594,08	A	39.707.148,15	CP	-17.718.448,41
		CS	49.568.112,32	TR	40.143.345,42	CS	-9.424.766,90	TR	2.027.572,74
<b>TITOLO 3:</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	RS	216.726,28	RR	124.766,70	R	0,00	EP	91.959,58
		CP	521.756,98	RC	268.870,49	A	270.324,17	CP	-251.432,81
		CS	572.965,38	TR	393.637,19	CS	-179.328,19	TR	93.413,26
<b>TITOLO 4:</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	9.772.551,46	RC	2.623.081,72	A	2.623.081,72	CP	-7.149.469,74
		CS	7.627.710,54	TR	2.623.081,72	CS	-5.004.628,82	TR	0,00
<b>TITOLO 9:</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	4.212,83	RR	4.144,53	R	-68,30	EP	0,00
		CP	7.702.500,00	RC	2.068.506,99	A	2.074.831,19	CP	-5.627.668,81
		CS	5.098.367,65	TR	2.072.651,52	CS	-3.025.716,13	TR	6.324,20
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	<b>2.701.707,48</b>	RR	<b>2.335.662,57</b>	R	<b>-17.066,66</b>	EP	<b>348.978,25</b>
		CP	<b>75.422.405,00</b>	RC	<b>42.897.053,28</b>	A	<b>44.675.385,23</b>	CP	<b>-30.747.019,77</b>
		CS	<b>62.867.155,89</b>	TR	<b>45.232.715,85</b>	CS	<b>-17.634.440,04</b>	TR	<b>2.127.310,20</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	<b>2.701.707,48</b>	RR	<b>2.335.662,57</b>	R	<b>-17.066,66</b>	EP	<b>348.978,25</b>
		CP	<b>80.215.773,33</b>	RC	<b>42.897.053,28</b>	A	<b>44.675.385,23</b>	CP	<b>-30.747.019,77</b>
		CS	<b>62.867.155,89</b>	TR	<b>45.232.715,85</b>	CS	<b>-17.634.440,04</b>	TR	<b>2.127.310,20</b>

## CONTO DEL BILANCIO 2020 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

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

**RENDICONTO GENERALE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto del bilancio - gestione delle spese



CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		CP	0,00						
<b>MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>								
<b>0103 Programma 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO</b>								
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	26.426,01	PR	15.804,01	R	-10.622,00	EP	0,00
		CP	71.614,25	PC	39.185,93	I	53.418,42	ECP	18.195,83
		CS	88.044,80	TP	54.989,94	FPV	0,00	TR	14.232,49
<b>Totale Programma 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO</b>	RS	<b>26.426,01</b>	PR	<b>15.804,01</b>	R	<b>-10.622,00</b>	EP	<b>0,00</b>
		CP	<b>71.614,25</b>	PC	<b>39.185,93</b>	I	<b>53.418,42</b>	ECP	<b>18.195,83</b>
		CS	<b>88.044,80</b>	TP	<b>54.989,94</b>	FPV	<b>0,00</b>	TR	<b>14.232,49</b>
<b>0111 Programma 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>								
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	57.226,47	PR	57.226,47	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.163.393,36	PC	155.082,31	I	270.151,51	ECP	541.535,45
		CS	934.715,75	TP	212.308,78	FPV	351.706,40	TR	115.069,20
<b>Titolo 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	25.819,00	PR	25.819,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	941.902,61	PC	0,00	I	138.870,38	ECP	220.069,57
		CS	283.760,15	TP	25.819,00	FPV	582.962,66	TR	138.870,38

CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Totale Programma 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>	RS	83.045,47	PR	83.045,47	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.105.295,97	PC	155.082,31	I	409.021,89	ECP	761.605,02
		CS	1.218.475,90	TP	238.127,78	FPV	934.669,06	TR	253.939,58
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	RS	109.471,48	PR	98.849,48	R	-10.622,00	EP	0,00
		CP	2.176.910,22	PC	194.268,24	I	462.440,31	ECP	779.800,85
		CS	1.306.520,70	TP	293.117,72	FPV	934.669,06	TR	268.172,07
<b>MISSIONE 04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>								
<b>0402 Programma 02</b>	<b>ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA</b>								
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	1.283.532,39	PR	1.282.919,13	R	-613,26	EP	0,00
		CP	11.710.963,85	PC	2.973.887,82	I	3.393.360,09	ECP	4.606.091,06
		CS	8.748.209,86	TP	4.256.806,95	FPV	3.711.512,70	TR	419.472,27
<b>Totale Programma 02</b>	<b>ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA</b>	RS	1.283.532,39	PR	1.282.919,13	R	-613,26	EP	0,00
		CP	11.710.963,85	PC	2.973.887,82	I	3.393.360,09	ECP	4.606.091,06
		CS	8.748.209,86	TP	4.256.806,95	FPV	3.711.512,70	TR	419.472,27
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	RS	1.283.532,39	PR	1.282.919,13	R	-613,26	EP	0,00
		CP	11.710.963,85	PC	2.973.887,82	I	3.393.360,09	ECP	4.606.091,06
		CS	8.748.209,86	TP	4.256.806,95	FPV	3.711.512,70	TR	419.472,27

CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
<b>MISSIONE 15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>									
<b>1501 Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO</b>									
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	1.341.754,12	PR	1.247.532,07	R	-94.222,05	EP	0,00	
		CP	20.354.136,52	PC	8.529.500,41	I	9.265.751,74	ECP	9.900.106,93	
		CS	19.171.028,09	TP	9.777.032,48	FPV	1.188.277,85	TR	736.251,33	
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO</b>	RS	<b>1.341.754,12</b>	PR	<b>1.247.532,07</b>	R	<b>-94.222,05</b>	EP	<b>0,00</b>	
		CP	<b>20.354.136,52</b>	PC	<b>8.529.500,41</b>	I	<b>9.265.751,74</b>	ECP	<b>9.900.106,93</b>	
		CS	<b>19.171.028,09</b>	TP	<b>9.777.032,48</b>	FPV	<b>1.188.277,85</b>	TR	<b>736.251,33</b>	
<b>1502 Programma 02</b>	<b>FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>									
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	58.037,24	PR	53.174,16	R	-4.863,08	EP	0,00	
		CP	24.216.759,38	PC	2.342.022,80	I	2.495.744,13	ECP	8.820.560,59	
		CS	16.326.159,54	TP	2.395.196,96	FPV	12.900.454,66	TR	153.721,33	
<b>Totale Programma 02</b>	<b>FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	RS	<b>58.037,24</b>	PR	<b>53.174,16</b>	R	<b>-4.863,08</b>	EP	<b>0,00</b>	
		CP	<b>24.216.759,38</b>	PC	<b>2.342.022,80</b>	I	<b>2.495.744,13</b>	ECP	<b>8.820.560,59</b>	
		CS	<b>16.326.159,54</b>	TP	<b>2.395.196,96</b>	FPV	<b>12.900.454,66</b>	TR	<b>153.721,33</b>	
<b>TOTALE MISSIONE 15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	RS	<b>1.399.791,36</b>	PR	<b>1.300.706,23</b>	R	<b>-99.085,13</b>	EP	<b>0,00</b>	

CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CP	44.570.895,90	PC	10.871.523,21	I	11.761.495,87	ECP	18.720.667,52	EC	889.972,66
		CS	35.497.187,63	TP	12.172.229,44	FPV	14.088.732,51			TR	889.972,66
<b>MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>										
<b>2001 Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>										
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	176.154,07	PC	0,00	I	0,00	ECP	176.154,07	EC	0,00
		CS	21.998.179,35	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>	RS	<b>0,00</b>	PR	<b>0,00</b>	R	<b>0,00</b>			EP	<b>0,00</b>
		CP	<b>176.154,07</b>	PC	<b>0,00</b>	I	<b>0,00</b>	ECP	<b>176.154,07</b>	EC	<b>0,00</b>
		CS	<b>21.998.179,35</b>	TP	<b>0,00</b>	FPV	<b>0,00</b>			TR	<b>0,00</b>
<b>2003 Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>										
<b>Titolo 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.047.700,44	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.047.700,44	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Titolo 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	8.830.648,85	PC	0,00	I	0,00	ECP	8.830.648,85	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Totale Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	13.878.349,29	PC	0,00	I	0,00	ECP	13.878.349,29	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	14.054.503,36	PC	0,00	I	0,00	ECP	14.054.503,36	EC	0,00
		CS	21.998.179,35	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>										
<b>9901 Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>										
<b>Titolo 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	252.325,67	PR	248.478,75	R	-76,60	EP	3.770,32		
		CP	7.702.500,00	PC	1.811.335,76	I	2.074.831,19	ECP	5.627.668,81	EC	263.495,43
		CS	7.299.440,21	TP	2.059.814,51	FPV	0,00			TR	267.265,75
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	252.325,67	PR	248.478,75	R	-76,60	EP	3.770,32		
		CP	7.702.500,00	PC	1.811.335,76	I	2.074.831,19	ECP	5.627.668,81	EC	263.495,43
		CS	7.299.440,21	TP	2.059.814,51	FPV	0,00			TR	267.265,75
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	RS	252.325,67	PR	248.478,75	R	-76,60	EP	3.770,32		
		CP	7.702.500,00	PC	1.811.335,76	I	2.074.831,19	ECP	5.627.668,81	EC	263.495,43
		CS	7.299.440,21	TP	2.059.814,51	FPV	0,00			TR	267.265,75

CONTO DEL BILANCIO 2020 - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) <sup>(2)</sup>		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) <sup>(3)</sup>				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TOTALE MISSIONI</b>		RS	3.045.120,90	PR	2.930.953,59	R	-110.396,99			EP	3.770,32
		CP	80.215.773,33	PC	15.851.015,03	I	17.692.127,46	ECP	43.788.731,60	EC	1.841.112,43
		CS	74.849.537,75	TP	18.781.968,62	FPV	18.734.914,27			TR	1.844.882,75
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	3.045.120,90	PR	2.930.953,59	R	-110.396,99			EP	3.770,32
		CP	80.215.773,33	PC	15.851.015,03	I	17.692.127,46	ECP	43.788.731,60	EC	1.841.112,43
		CS	74.849.537,75	TP	18.781.968,62	FPV	18.734.914,27			TR	1.844.882,75

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni



CONTO DEL BILANCIO 2020 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		<i>CP</i>	0,00						
<b>MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	RS	109.471,48	PR	98.849,48	R	-10.622,00	EP	0,00
		CP	2.176.910,22	PC	194.268,24	I	462.440,31	ECP	779.800,85
		CS	1.306.520,70	TP	293.117,72	FPV	934.669,06	TR	268.172,07
<b>MISSIONE 04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	RS	1.283.532,39	PR	1.282.919,13	R	-613,26	EP	0,00
		CP	11.710.963,85	PC	2.973.887,82	I	3.393.360,09	ECP	4.606.091,06
		CS	8.748.209,86	TP	4.256.806,95	FPV	3.711.512,70	TR	419.472,27
<b>MISSIONE 15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	RS	1.399.791,36	PR	1.300.706,23	R	-99.085,13	EP	0,00
		CP	44.570.895,90	PC	10.871.523,21	I	11.761.495,87	ECP	18.720.667,52
		CS	35.497.187,63	TP	12.172.229,44	FPV	14.088.732,51	TR	889.972,66
<b>MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	14.054.503,36	PC	0,00	I	0,00	ECP	14.054.503,36
		CS	21.998.179,35	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	RS	252.325,67	PR	248.478,75	R	-76,60	EP	3.770,32
		CP	7.702.500,00	PC	1.811.335,76	I	2.074.831,19	ECP	5.627.668,81
		CS	7.299.440,21	TP	2.059.814,51	FPV	0,00	TR	263.495,43
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>RS</b>	<b>3.045.120,90</b>	<b>PR</b>	<b>2.930.953,59</b>	<b>R</b>	<b>-110.396,99</b>	<b>EP</b>	<b>3.770,32</b>

**CONTO DEL BILANCIO 2020 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR +R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CP	80.215.773,33	PC	15.851.015,03	I	17.692.127,46	ECP	43.788.731,60	EC	1.841.112,43
		CS	74.849.537,75	TP	18.781.968,62	FPV	18.734.914,27			TR	1.844.882,75
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	3.045.120,90	PR	2.930.953,59	R	-110.396,99			EP	3.770,32
		CP	80.215.773,33	PC	15.851.015,03	I	17.692.127,46	ECP	43.788.731,60	EC	1.841.112,43
		CS	74.849.537,75	TP	18.781.968,62	FPV	18.734.914,27			TR	1.844.882,75

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese



CONTO DEL BILANCIO 2020 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TR=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		CP	0,00						
<b>TITOLO 1</b>	<b><i>SPESE CORRENTI</i></b>	RS	2.766.976,23	PR	2.656.655,84	R	-110.320,39	EP	0,00
		CP	62.740.721,87	PC	14.039.679,27	I	15.478.425,89	ECP	29.110.344,37
		CS	67.266.337,39	TP	16.696.335,11	FPV	18.151.951,61	TR	1.438.746,62
<b>TITOLO 2</b>	<b><i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i></b>	RS	25.819,00	PR	25.819,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	9.772.551,46	PC	0,00	I	138.870,38	ECP	9.050.718,42
		CS	283.760,15	TP	25.819,00	FPV	582.962,66	TR	138.870,38
<b>TITOLO 7</b>	<b><i>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i></b>	RS	252.325,67	PR	248.478,75	R	-76,60	EP	3.770,32
		CP	7.702.500,00	PC	1.811.335,76	I	2.074.831,19	ECP	5.627.668,81
		CS	7.299.440,21	TP	2.059.814,51	FPV	0,00	TR	267.265,75
<b><i>TOTALE TITOLI</i></b>		RS	<b>3.045.120,90</b>	PR	<b>2.930.953,59</b>	R	<b>-110.396,99</b>	EP	<b>3.770,32</b>
		CP	<b>80.215.773,33</b>	PC	<b>15.851.015,03</b>	I	<b>17.692.127,46</b>	ECP	<b>43.788.731,60</b>
		CS	<b>74.849.537,75</b>	TP	<b>18.781.968,62</b>	FPV	<b>18.734.914,27</b>	TR	<b>1.844.882,75</b>
<b><i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i></b>		RS	<b>3.045.120,90</b>	PR	<b>2.930.953,59</b>	R	<b>-110.396,99</b>	EP	<b>3.770,32</b>
		CP	<b>80.215.773,33</b>	PC	<b>15.851.015,03</b>	I	<b>17.692.127,46</b>	ECP	<b>43.788.731,60</b>
		CS	<b>74.849.537,75</b>	TP	<b>18.781.968,62</b>	FPV	<b>18.734.914,27</b>	TR	<b>1.844.882,75</b>

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Quadro generale riassuntivo



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.982.381,86			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.266.869,13 0,00		Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>  Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00 -	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	3.526.499,20				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	0,00				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	15.478.425,89 18.151.951,61	16.696.335,11
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	39.707.148,15	40.143.345,42			
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	270.324,17	393.637,19			
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.623.081,72	2.623.081,72	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	138.870,38 582.962,66 0,00	25.819,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00 0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	<b>42.600.554,04</b>	<b>43.160.064,33</b>	<b>Totale spese finali</b> .....	<b>34.352.210,54</b>	<b>16.722.154,11</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>	0,00 0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.074.831,19	2.072.651,52	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.074.831,19	2.059.814,51
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>44.675.385,23</b>	<b>45.232.715,85</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>36.427.041,73</b>	<b>18.781.968,62</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>49.468.753,56</b>	<b>57.215.097,71</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>36.427.041,73</b>	<b>18.781.968,62</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b> di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>13.041.711,83</b>	<b>38.433.129,09</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>49.468.753,56</b>	<b>57.215.097,71</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>49.468.753,56</b>	<b>57.215.097,71</b>

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.  
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.  
(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti  
(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)  
(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio  
(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018  
(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.041.711,83
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	11.957.085,23
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.084.626,60</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.084.626,60
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup>	0,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.084.626,60</b>

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -  
(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Equilibri di bilancio



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

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.266.869,13
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.526.499,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.977.472,32
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	15.478.425,89
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	18.151.951,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
<b>Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1) <sup>(5)</sup></b>	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.140.463,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	10.055.836,55
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>1.084.626,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(16)</sup>	(-)	-
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.084.626,60</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	2.623.081,72
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

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

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	138.870,38
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	582.962,66
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup>	(-)	0,00
<b>Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1</b> <sup>(5)</sup>	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>1.901.248,68</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	<b>1.901.248,68</b>
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(16)</sup>	(-)	-
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		-
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		-
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		-
- Risorse accantonate - <b>attività finanziarie</b> stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate - <b>attività finanziarie</b> nel bilancio	(-)	-
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		-
- Variazione accantonamenti - <b>attività finanziarie</b> effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-

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

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

<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>13.041.711,83</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>1.084.626,60</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>1.084.626,60</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio<sup>(10)</sup></b>		<b>0,00</b>

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

<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.140.463,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti <b>al netto del fondo anticipazione di liquidità</b>	(-)	1.266.869,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(12)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	8.788.967,42
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.084.626,60</b>

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

<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.140.463,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti <b>al netto del Fondo anticipazione di liquidità</b>	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(12)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(13)</sup>	(-)	10.055.836,55
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>- 8.971.209,95</b>

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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

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

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

**RENDICONTO GENERALE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto economico



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	16.220.410,14	15.868.836,73		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	16.081.539,76	15.868.836,73		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	138.870,38	0,00		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	144.790,85	202.006,42	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	144.790,85	202.006,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	93.649,33	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>16.458.850,32</b>	<b>16.070.843,15</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.396,82	10.062,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	527.303,78	210.794,65	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.098,00	1.207,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.333.732,81	5.485.542,98		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.333.732,81	5.485.542,98		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	9.040.451,35	9.485.524,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	138.870,38	25.819,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	138.870,38	25.819,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	0,00	160.000,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>15.063.853,14</b>	<b>15.378.951,62</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.394.997,18</b>	<b>691.891,53</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	30,00	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>30,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	353.183,04	18.419,22	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	353.183,04	18.419,22		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>353.183,04</b>	<b>18.419,22</b>		
25	Oneri straordinari	17.835,49	14.453,48	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.835,49	14.453,48		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>17.835,49</b>	<b>14.453,48</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>335.347,55</b>	<b>3.965,74</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>1.730.374,73</b>	<b>695.857,27</b>		
26	Imposte (*)	583.730,94	548.318,00	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.146.643,79</b>	<b>147.539,27</b>	E23	E23

**RENDICONTO GENERALE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Stato patrimoniale - attivo



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>2.027.572,74</b>	<b>2.480.768,37</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.027.572,74	2.480.768,37		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	91.959,58	216.726,28	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>7.777,88</b>	<b>4.212,83</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	-	-		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	7.777,88	4.212,83		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.127.310,20</b>	<b>2.701.707,48</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>38.433.129,09</b>	<b>11.982.381,86</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	38.433.129,09	11.982.381,86		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>38.433.129,09</b>	<b>11.982.381,86</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>40.560.439,29</b>	<b>14.684.089,34</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.560.439,29</b>	<b>14.684.089,34</b>	-	-

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

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

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

**RENDICONTO GENERALE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Stato patrimoniale - passivo



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	<b>2.895.232,61</b>	<b>2.747.693,34</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.895.232,61	2.747.693,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.146.643,79	147.539,27	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.041.876,40</b>	<b>2.895.232,61</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	-	-		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-	C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	202.395,54	86.124,21	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>829.783,28</b>	<b>2.206.266,67</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	240.000,00	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	589.783,28	2.206.266,67		
5	Altri debiti	<b>1.710.174,93</b>	<b>1.830.076,44</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	246.190,80	168.108,26		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	339.230,40	368.185,03		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.124.753,73	1.293.783,15		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.742.353,75</b>	<b>4.122.467,32</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	<b>33.776.209,14</b>	<b>7.666.389,41</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>2.484.211,34</b>	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.484.211,34	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	31.291.997,80	7.666.389,41		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>33.776.209,14</b>	<b>7.666.389,41</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.560.439,29</b>	<b>14.684.089,34</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	15.678.385,58	-		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>15.678.385,58</b>	-		

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

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.982.381,86
RISCOSSIONI	(+)	2.335.662,57	42.897.053,28	45.232.715,85
PAGAMENTI	(-)	2.930.953,59	15.851.015,03	18.781.968,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	348.978,25	1.778.331,95	2.127.310,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.770,32	1.841.112,43	1.844.882,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			18.151.951,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			582.962,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>19.980.642,27</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.923.265,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>15.938.765,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.041.876,40</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

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

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

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
01902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02902_S	FONDO CONTENZIOSO - PARTE CAPITALE					0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
01901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0
02901_S	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI	0	0	0	0	0
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		0	0	0	0	0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	D.lgs.118/11 - all 4/2 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	vari	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	-	-	15.500,00	-	-	-	-	15.500,00	15.500,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				-	-	<b>15.500,00</b>	-	-	-	-	<b>15.500,00</b>	<b>15.500,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E/02500)	-	-	1.164.093,44	1.164.093,44	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12	vari		-	-	346.999,50	346.999,50	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	vari		-	-	1.673.483,45	5.231,22	164.599,96	-	-	1.503.652,27	1.503.652,27
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		-	-	2.623.081,72	138.870,38	582.962,66	-	-	1.901.248,68	1.901.248,68
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER Percorsi Istruzione e Formazione Professionale (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	4.222.654,89	359.744,00	2.959.931,00	-	-	902.979,89	902.979,89



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (1/5)				-		-	-	-	-		-	-
Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				5.216.844,77	1.235.164,13	32.073.829,19	5.462.861,60	15.889.046,49	-	-	11.957.085,23	15.938.765,87

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	15.500,00	15.500,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	11.941.585,23	15.923.265,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>11.957.085,23</b>	<b>15.938.765,87</b>

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



*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente*

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato









COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>									
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.526.499,20</b>	<b>1.352.370,41</b>	<b>237.111,59</b>	<b>-</b>	<b>1.937.017,20</b>	<b>3.448.838,38</b>	<b>779.548,56</b>	<b>203.033,92</b>	<b>18.734.914,27</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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





COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA<sup>1\*</sup> E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<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>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.772.007,75</b>	<b>348.978,25</b>	<b>2.120.986,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/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>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>1.772.007,75</b>	<b>348.978,25</b>	<b>2.120.986,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	2.120.986,00	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.120.986,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie



**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2020 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
REGIONI<sup>(\*)</sup>**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA <sup>1</sup>	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI <sup>1</sup>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	1.763.617,43	1.763.617,43	90.663,36	2.206.751,34
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	37.843.508,83	10.778.615,03	37.745.908,83	0,00
<b>2010500</b>	<b>Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>				
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	100.021,89	0,00	100.021,89	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>39.707.148,15</b>	<b>12.542.232,46</b>	<b>37.936.594,08</b>	<b>2.206.751,34</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>				
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	176.644,84	0,00	176.644,84	124.766,70
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</b>				
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	30,00	0,00	30,00	0,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>				
3050100	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	1.285,96	1.285,96	1.285,96	0,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	92.363,37	14.641,42	90.909,69	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>270.324,17</b>	<b>15.927,38</b>	<b>268.870,49</b>	<b>124.766,70</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
<b>4020000</b>	<b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.623.081,72	2.623.081,72	2.623.081,72	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>				
9010100	ALTRE RITENUTE	30.459,97	0,00	26.338,17	4.144,53
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	2.022.886,41	0,00	2.022.886,41	0,00

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO 2020 PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
REGIONI<sup>(\*)</sup>**

<b>TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<i>di cui entrate accertate non ricorrenti</i>	<b>RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA <sup>1</sup></b>	<b>RISCOSSIONI IN C/RESIDUI <sup>1</sup></b>
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>				
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	10.277,64	0,00	8.075,24	0,00
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	11.207,17	0,00	11.207,17	0,00
<b>9020000</b>	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>				
9020400	DEPOSITI DI PRESSO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>0,00</b>	<b>2.068.506,99</b>	<b>4.144,53</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>44.675.385,23</b>	<b>15.181.241,56</b>	<b>42.897.053,28</b>	<b>2.335.662,57</b>

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

1) Voce aggiornata con il D.M. 1 dicembre 2015

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - IMPEGNI**  
**Esercizio finanziario 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i>	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	0,00	0,00	53.418,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.418,42
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	267.151,51	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.151,51
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>320.569,93</b>	<b>3.000,00</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>323.569,93</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	90.529,36	3.270.976,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.853,99	3.393.360,09
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.529,36</b>	<b>3.270.976,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.853,99</b>	<b>3.393.360,09</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	7.537.948,44	490.237,58	41.573,77	1.195.991,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.265.751,74
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.440.361,11	93.493,36	98.125,54	863.764,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.495.744,13
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.978.309,55</b>	<b>583.730,94</b>	<b>139.699,31</b>	<b>2.059.756,07</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>11.761.495,87</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.978.309,55</b>	<b>583.730,94</b>	<b>550.798,60</b>	<b>5.333.732,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.853,99</b>	<b>15.478.425,89</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA**  
**Esercizio finanziario 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i>	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	0,00	0,00	39.185,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.185,93
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	152.082,31	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.082,31
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191.268,24</b>	<b>3.000,00</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>194.268,24</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	70.433,26	2.871.600,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.853,99	2.973.887,82
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.433,26</b>	<b>2.871.600,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.853,99</b>	<b>2.973.887,82</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	7.328.373,29	427.879,20	2.545,97	770.701,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.529.500,41
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.401.128,73	81.721,52	525,54	858.647,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.342.022,80
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>8.729.502,02</b>	<b>509.600,72</b>	<b>3.071,51</b>	<b>1.629.348,96</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>10.871.523,21</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.729.502,02</b>	<b>509.600,72</b>	<b>264.773,01</b>	<b>4.503.949,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.853,99</b>	<b>14.039.679,27</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI**  
**Esercizio finanziario 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferir distributi <i>(solo per le Regioni)</i>	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		<b>101</b>	<b>102</b>	<b>103</b>	<b>104</b>	<b>105</b>	<b>106</b>	<b>107</b>	<b>108</b>	<b>109</b>	<b>110</b>	<b>100</b>
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
03	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE PROVVEDITORATO	0,00	0,00	15.804,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.804,01
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	57.226,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.226,47
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.030,48</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>73.030,48</b>
<b>04</b>	<b>MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>											
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	4.477,15	1.234.000,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.441,39	1.282.919,13
	<b>TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.477,15</b>	<b>1.234.000,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.441,39</b>	<b>1.282.919,13</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>											
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	211.385,41	63.880,58	0,00	972.266,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.247.532,07
02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	40.787,97	12.386,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.174,16
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>252.173,38</b>	<b>76.266,77</b>	<b>0,00</b>	<b>972.266,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.300.706,23</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>252.173,38</b>	<b>76.266,77</b>	<b>77.507,63</b>	<b>2.206.266,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.441,39</b>	<b>2.656.655,84</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
IMPEGNI  
Esercizio finanziario 2020**

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**  
**PAGAMENTI IN C/COMPETENZA**  
**Esercizio finanziario 2020**

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  
PAGAMENTI IN C/RESIDUI  
Esercizio finanziario 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARI
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	25.819,00	0,00	0,00	0,00	25.819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>25.819,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.819,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>25.819,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.819,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI  
Esercizio finanziario 2020**

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI**  
**Esercizio finanziario 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.074.831,19	0,00	2.074.831,19
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>0,00</b>	<b>2.074.831,19</b>

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

riepilogo spese per titoli e macroaggregati



**RIEPILOGO SPESE 2020 PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

**IMPEGNI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>			
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.978.309,55	562.218,35
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	583.730,94	37.305,64
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	550.798,60	74.313,72
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	5.333.732,81	1.437.068,10
110	ALTRE SPESE CORRENTI	31.853,99	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>15.478.425,89</b>	<b>2.110.905,81</b>
<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	138.870,38	138.870,38
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>138.870,38</b>	<b>138.870,38</b>
<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.074.831,19	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		<b>17.692.127,46</b>	<b>2.249.776,19</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO (2020) E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI**

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	37.003.575,00	6.801.241,68	14.497.254,06	331.457,00	0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>37.003.575,00</b>	<b>6.801.241,68</b>	<b>14.497.254,06</b>	<b>331.457,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	365.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00
<b>30000</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>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>40000</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>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.525.000,00	0,00	7.525.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	0,00
<b>90000</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>0,00</b>
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>		<b>45.161.575,00</b>	<b>6.801.241,68</b>	<b>22.490.254,06</b>	<b>331.457,00</b>	<b>0,00</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>					
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.874.100,51	1.472.664,71	8.720.930,51	309.805,00	0,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	597.732,35	39.592,54	579.814,35	21.652,00	0,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.222.717,52	578.697,89	803.931,34	53.966,38	39.350,82
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	38.328.570,67	22.161.665,92	5.066.426,99	658.293,70	166.438,80
110	ALTRE SPESE CORRENTI	5.632.905,56	0,00	560.134,81	0,00	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>55.656.026,61</b>	<b>24.252.621,06</b>	<b>15.731.238,00</b>	<b>1.043.717,08</b>	<b>205.789,62</b>
	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	582.962,66	498.864,12	84.098,54	84.098,54	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>582.962,66</b>	<b>498.864,12</b>	<b>84.098,54</b>	<b>84.098,54</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	0,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	0,00
<b>700</b>	<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>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>63.896.489,27</b>	<b>24.751.485,18</b>	<b>23.472.836,54</b>	<b>1.127.815,62</b>	<b>205.789,62</b>

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

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Prospetto dei costi per missione



PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														Totale componenti negativi della gestione	
	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti	Oneri diversi di gestione		
	Acquisito di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti		Oneri diversi di gestione
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.739,32		303.968,80	3.000,00			1.098,00								464.676,50
MISSIONE 02	Giustizia															-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza															-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	4.657,50		82.283,21	3.270.976,74											3.357.917,45
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali															-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero															-
MISSIONE 07	Turismo															-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa															-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente															-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità															-
MISSIONE 11	Soccorso Civile															-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia															-
MISSIONE 13	Tutela della salute															-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività															-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			139.699,31	2.059.756,07											11.239.906,73
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca															-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche															-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali															-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali															-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti															-
MISSIONE 50	Debito pubblico															-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie															-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi			1.352,46												1.352,46
<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>		<b>22.396,82</b>	<b>-</b>	<b>527.303,78</b>	<b>5.333.732,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.098,00</b>	<b>9.040.451,35</b>	<b>-</b>	<b>138.870,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.063.853,14</b>

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE	
	Interessi ed altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Imposte	Totale Imposte		
					Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari				Totale Oneri straordinari
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464.676,50
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.357.917,45
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 07	Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 11	Soccorso Civile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	17.767,19	-	-	17.767,19	583.730,94	583.730,94	11.841.404,86
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	68,30	-	-	68,30	-	-	1.420,76
<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>		-	-	-	-	<b>17.835,49</b>	-	-	<b>17.835,49</b>	<b>583.730,94</b>	<b>583.730,94</b>	<b>15.665.419,57</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**Ente Codice** 031882153  
**Ente Descrizione** AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPA  
**Categoria** Comunita' montane - Comunita' isolate - Altri enti locali  
**Sotto Categoria** POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORM. PROF.  
**Periodo** ANNUALE 2020  
**Prospetto** INCASSI  
**Tipo Report** Semplice  
**Data ultimo aggiornamento** 04-feb-2021  
**Data stampa** 09-feb-2021  
**Importi in EURO**

031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
<b>2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>		<b>40.143.345,42</b>	<b>40.143.345,42</b>
<b>2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>		<b>40.143.345,42</b>	<b>40.143.345,42</b>
<b>2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>		<b>40.043.323,53</b>	<b>40.043.323,53</b>
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		2.297.414,70
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		37.745.908,83
<b>2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>		<b>100.021,89</b>	<b>100.021,89</b>
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea		100.021,89
<b>3.00.00.00.000 Entrate extratributarie</b>		<b>393.637,19</b>	<b>393.637,19</b>
<b>3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>301.411,54</b>	<b>301.411,54</b>

<b>3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>301.411,54</b>	<b>301.411,54</b>
3.01.02.01.023 Proventi da servizi per formazione e addestramento		301.411,54
<b>3.03.00.00.000 Interessi attivi</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>
<b>3.03.03.00.000 Altri interessi attivi</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>
3.03.03.04.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali		30,00
<b>3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>92.195,65</b>	<b>92.195,65</b>
<b>3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione</b>	<b>1.285,96</b>	<b>1.285,96</b>
3.05.01.99.999 Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.		1.285,96
<b>3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata</b>	<b>90.909,69</b>	<b>90.909,69</b>
3.05.02.01.001 Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,		72.344,29
3.05.02.03.005 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in		18.565,40
<b>4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>2.623.081,72</b>
<b>4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>2.623.081,72</b>
<b>4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>2.623.081,72</b>
4.02.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome		2.623.081,72
<b>9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.072.651,52</b>	<b>2.072.651,52</b>

<b>9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro</b>		<b>2.072.651,52</b>	<b>2.072.651,52</b>
<b>9.01.01.00.000 Altre ritenute</b>		<b>30.482,70</b>	<b>30.482,70</b>
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)		30.482,70
<b>9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>		<b>2.022.886,41</b>	<b>2.022.886,41</b>
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		1.222.852,67
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		658.986,28
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi		141.047,46
<b>9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>		<b>8.075,24</b>	<b>8.075,24</b>
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi		8.075,24
<b>9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro</b>		<b>11.207,17</b>	<b>11.207,17</b>
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine		11.207,17
<b>Entrate da regolarizzare</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0.00. 00.9 9.99 9	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)		0,00
<b>TOTALE INCASSI</b>		<b>45.232.715,85</b>	<b>45.232.715,85</b>

Ente Codice 031882153

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

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

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

Periodo ANNUALE 2020

Prospetto PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 04-feb-2021

Data stampa 09-feb-2021

Importi in EURO

031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		16.696.335,11	16.696.335,11
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		8.981.675,40	8.981.675,40
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		6.986.151,29	6.986.151,29
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		768,83
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		5.180.051,15
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al		1.332.357,17
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato		406.254,19
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,		22.980,16
1.01.01.02.002	Buoni pasto		43.739,79
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		1.995.524,11	1.995.524,11
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		1.958.326,71
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare		294,46
1.01.02.02.001	Assegni familiari		36.902,94

**1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente** **585.867,49** **585.867,49**

**1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente** **585.867,49** **585.867,49**

1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	585.867,49
----------------	---	------------

**1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi** **342.280,64** **342.280,64**

**1.03.01.00.000 Acquisto di beni** **25.395,02** **25.395,02**

1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	5.933,80
1.03.01.02.006	Materiale informatico	734,40
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	12.323,66
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	6.403,16

**1.03.02.00.000 Acquisto di servizi** **316.885,62** **316.885,62**

1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali	54.108,44
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	3.071,51
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	14.274,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	3.000,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	0,00
1.03.02.05.004	Energia elettrica	14.028,32
1.03.02.05.005	Acqua	9.926,35
1.03.02.05.006	Gas	9.460,52
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	396,00
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	87,12
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	8.102,55
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	402,60
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	5.490,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	10.015,59
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	49.996,14
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	881,50
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	465,06
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	30.364,31

1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	95.771,83
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	40,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	7.003,78

**1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti** **6.710.216,20** **6.710.216,20**

**1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche** **131.516,95** **131.516,95**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	95.542,29
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	15.872,66
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	17.102,00
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	3.000,00

**1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese** **6.578.699,25** **6.578.699,25**

1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	6.578.699,25
----------------	--	--------------

**1.10.00.00.000 Altre spese correnti** **76.295,38** **76.295,38**

**1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito** **76.295,38** **76.295,38**

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	76.295,38
----------------	---	-----------

**2.00.00.00.000 Spese in conto capitale** **25.819,00** **25.819,00**

**2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni** **25.819,00** **25.819,00**

**2.02.03.00.000 Beni immateriali** **25.819,00** **25.819,00**

2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	25.819,00
----------------	--	-----------

**7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro** **2.059.814,51** **2.059.814,51**

**7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro** **2.059.814,51** **2.059.814,51**

**7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute** **27.253,43** **27.253,43**

7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	240,57
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	27.012,86

**7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente** **1.901.895,83** **1.901.895,83**

7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.055.949,16
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente	705.453,22
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	140.493,45

**7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo** **6.971,24** **6.971,24**

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	6.971,24
----------------	---	----------

**7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro** **123.694,01** **123.694,01**

7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	11.207,17
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	112.486,84

**Pagamenti da regolarizzare** **0,00** **0,00**

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

**TOTALE PAGAMENTI** **18.781.968,62** **18.781.968,62**

**Ente Codice** 031882153

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

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

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

**Periodo** MENSILE Dicembre 2020

**Prospetto** DISPONIBILITA' LIQUIDE

**Tipo Report** Semplice

**Data ultimo aggiornamento** 25-feb-2021

**Data stampa** 03-mar-2021

**Importi in EURO**

<b>031882153 - AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO - ARPAL</b>	<b>Importo a tutto il periodo</b>
---	-----------------------------------

**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	11.982.381,86
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	45.232.715,85
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	18.781.968,62
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	38.433.129,09
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

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

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

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

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

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

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



Allegato A4 - Elenco analitico residui attivi esercizi 2019 e precedenti

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riacc	Residuo da mantenere
2019	02500_E	2	0021900001	1,00	1-apr-2019	AVV.PUBBL.IN TEGRAZIONI GIOVANI 2018 PON INIZ.OCCUP.GI OV.(ALLEG.A)-	00245	5-apr-2019	4	1.746.710,37	1.746.710,37			0,00		0,00
2019	02500_E	2	0021900019	1,00	23-dic-2019	FONDI PON IOG - II ANNUALITA'	01431	27-dic-2019	4	460.441,00	235.704,33			0,00		224.736,67
2019	02501_E	2	0021900007	1,00	1-lug-2019	FONDI POC SPAO	00614	4-lug-2019	4	233.417,00	224.336,64		9.080,36	9.080,36	Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato	0,00
2019	02700_E	2	0021900017	1,00	5-dic-2019	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	01353	6-dic-2019	4	40.200,00	0,00		7.918,00	7.918,00	Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato	32.282,00
2019	03500_E	3	0021900018	1,00	19-dic-2019	Entrate per utilizzo dei locali del CFP di Terni Narni Orvieto	01306	27-nov-2019	4	216.726,28	124.766,70			0,00		91.959,58
2019	09003_E	9	0021900005	1,00	25-giu-2019	RITENUTE PREVIDENZIALI E FONDO PERSEO	00609	2-lug-2019		68,30	0,00		68,30	68,30	Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato	0,00
2019	09005_E	9	0021900010	1,00	25-lug-2019	IVA SPLIT PAYMENT	00706	25-lug-2019	4	3.934,19	3.934,19			0,00		0,00
2019	09006_E	9	0021900011	1,00	25-lug-2019	IVA SPLIT PAYMENT SU ATTIVITA' COMMERCIALI	00706	25-lug-2019	4	210,34	210,34			0,00		0,00
<b>TOTALI</b>										<b>2.701.707,48</b>	<b>2.335.662,57</b>	<b>0,00</b>	<b>17.066,66</b>	<b>17.066,66</b>	<b>0</b>	<b>348.978,25</b>

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2018	01001_S	1	0011800010	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL - RETRIBUZIONI FISSE	00673	31-dic-2018	4	44.781,69	0,00	0,00	44.781,69	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2018	01001_S	1	0011800012	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL - INDENNITA'	00673	31-dic-2018	4	4.161,40	0,00	0,00	4.161,40	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2018	01001_S	1	0011800013	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL T.D. - RETRIBUZIONI FISSE	00673	31-dic-2018	4	8.054,34	0,00	0,00	8.054,34	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2018	01001_S	1	0011800014	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL T.D. - INDENNITA'	00673	31-dic-2018	4	257,28	0,00	0,00	257,28	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2019	01001_S	1	0011900028	1,00	24-giu-2019	COMPETENZE FISSE PERSONALE ARPAL 2019	00600	1-lug-2019	4	373,26	0,00	0,00	373,26	Impegno su spese del personale eccedente	0,00	
2019	01001_S	1	0011900030	1,00	24-giu-2019	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE ARPAL 2019	00600	1-lug-2019	4	10,66	0,00	0,00	10,66	impegni eccedenti su spesa del personale	0,00	
2019	01002_S	1	0011900029	1,00	24-giu-2019	COMPETENZE FISSE PERSONALE ARPAL 2019	00600	1-lug-2019	4	368,18	0,00	0,00	368,18	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2019	01002_S	1	0011900031	1,00	24-giu-2019	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE ARPAL	00600	1-lug-2019	4	499,89	0,00	0,00	499,89	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2018	01010_S	1	0011800018	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL - INPS	00673	31-dic-2018	4	16.904,16	0,00	0,00	16.904,16	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2019	01010_S	1	0011900033	1,00	24-giu-2019	FONDO PERSEIO PERSONALE ARPAL 2019	00600	1-lug-2019	4	1.545,72	0,00	0,00	1.545,72	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2019	01010_S	1	0011900035	1,00	24-giu-2019	CONTRIBUTI SOCIALI INPS	00600	1-lug-2019	4	197.809,19	0,00	197.635,90	173,29	impegni eccedenti su spese del personale	0,00	
2019	01011_S	1	0011900036	1,00	24-giu-2019	CONTRIBUTI SOCIALI INPS	00600	1-lug-2019	4	41.473,95	0,00	40.787,97	685,98	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESA DEL PERSONALE	0,00	
2019	01030_S	1	0011900037	1,00	24-giu-2019	IRAP PERSONALE ARPAL 2019	00600	1-lug-2019	4	60.051,70	0,00	60.005,33	46,37	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESA DEL PERSONALE	0,00	
2018	01031_S	1	0011800021	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL - IRAP	00673	31-dic-2018	4	3.091,24	0,00	0,00	3.091,24	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESA DEL PERSONALE	0,00	
2019	01031_S	1	0011900038	1,00	24-giu-2019	IRAP PERSONALE ARPAL 2019	00600	1-lug-2019	4	12.541,52	0,00	12.386,19	155,33	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESA DEL PERSONALE	0,00	
2018	01050_S	1	0011800017	1,00	31-dic-2018	PERSONALE ARPAL - RIMBORSI SPESE	00673	31-dic-2018	4	383,13	0,00	0,00	383,13	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESA DEL PERSONALE	0,00	
2019	01050_S	1	0011900034	1,00	24-giu-2019	RIMBORSI SPESE PERSONALE ARPAL	00600	1-lug-2019	4	532,39	0,00	0,00	532,39	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE	0,00	
2019	01051_S	1	0011900255	1,00	27-dic-2019	Rimborso spese personale ARPAL	01436	27-dic-2019	4	62,46	0,00	0,00	62,46	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE	0,00	

Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	01100_S	1	0011900003	1,00	8-mar-2019	affidament opi - siope plus	00180	11-mar-2019	4	406,67	0,00	406,67	0,00		0,00	
2019	01100_S	1	0011900025	1,00	16-apr-2019	AFFIDAMENTO SERVIZIO MANUTENZION E	00659	28-dic-2018	4	27.822,64	0,00	27.822,64	0,00		0,00	
2019	01100_S	1	0011900134	1,00	30-ott-2019	Servizio di connettività	01134	31-ott-2019	4	5.166,17	0,00	5.166,17	0,00		0,00	
2019	01108_S	1	0011900089	1,00	12-ago-2019	servizio assistenza e consulenza R.S.P.P.	00786	12-ago-2019	4	2.011,67	0,00	2.011,67	0,00		0,00	
2018	01109_S	1	0011800009	1,00	28-dic-2018	REGOLARIZZAZIONE SPESE IN C/SOSPESI	00661	28-dic-2018	4	992,00	0,00	8,00	984,00	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2019	01109_S	1	0011900132	1,00	25-ott-2019	SERVIZIO DI TESORERIA	01112	25-ott-2019	4	10.000,00	0,00	362,00	9.638,00	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	
2019	01111_S	1	0011900151	1,00	20-nov-2019	fornitura di cancelleria e consumabili per le necessità degli Uffici Arpal Terni	01264	20-nov-2019	4	1.646,88	0,00	1.646,88	0,00		0,00	
2019	01111_S	1	0011900152	1,00	20-nov-2019	iva su fornitura di cancelleria e consumabili per uffici Arpal Terni	01264	20-nov-2019	4	361,90	0,00	361,90	0,00		0,00	
2019	01111_S	1	0011900195	1,00	9-dic-2019	fornitura di cancelleria CFP	01367	10-dic-2019		811,00	0,00	811,00	0,00		0,00	
2019	01111_S	1	0011900196	1,00	9-dic-2019	iva su fornitura cancelleria CFP	01367	10-dic-2019		178,42	0,00	178,42	0,00		0,00	
2019	01113_S	1	0011900055	1,00	6-ago-2019	noleggio fotocopiatrice multifunzione	00761	6-ago-2019		396,00	0,00	396,00	0,00		0,00	
2019	01113_S	1	0011900056	1,00	6-ago-2019	iva su noleggio fotocopiatrice multifunzione	00761	6-ago-2019		87,12	0,00	87,12	0,00		0,00	
2019	01117_S	1	0011900207	1,00	13-dic-2019	RIPARAZIONE E SOSTITUZIONE LAMPADE C/O CPI	01396	13-dic-2019	4	819,67	0,00	819,67	0,00		0,00	
2019	01117_S	1	0011900208	1,00	13-dic-2019	IVA SU SERVIZIO DI RIPARAZIONE E SOSTITUZIONE LAMPADE	01396	13-dic-2019	4	180,33	0,00	180,33	0,00		0,00	
2019	01118_S	1	0011900022	1,00	9-apr-2019	Affidamento servizio organizzazione e gestione evento UmbriaLavoro	00264	9-apr-2019		14.274,00	0,00	14.274,00	0,00		0,00	
2019	01120_S	1	0011900257	1,00	30-dic-2019	formazione del personale	01446	30-dic-2019	4	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00		0,00	
2019	01121_S	1	0011900137	1,00	5-nov-2019	servizio di sorveglianza sanitaria Centro Medico Perugia Check Up s.r.l.	01159	6-nov-2019		64,00	0,00	64,00	0,00		0,00	
2019	01122_S	1	0011900023	1,00	16-apr-2019	COMPENSO REVISORE DEI CONTI	00660	28-dic-2018	4	15.434,01	0,00	15.434,01	0,00		0,00	
2019	01132_S	1	0011900259	1,00	31-dic-2019	utenze CFPTerni	01455	31-dic-2019		1.006,92	0,00	393,66	613,26	Fornitura/prestazione eseguita per un importo inferiore a quanto pattuito	0,00	

Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	01132_S	1	0011900260	1,00	31-dic-2019	utenze varie cfp Terni	01455	31-dic-2019	4	4.083,49	0,00	4.083,49	0,00		0,00	
2019	01139_S	1	0011900258	1,00	30-dic-2019	iva a debito per gestioni commerciali mese di dicembre 2019 cfp	01452	31-dic-2019	4	44.441,39	0,00	44.441,39	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900008	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANN-TROVA IL TUO MONDO GRAFICO-ATS FUTURO MASTER SCHOO	00245	5-apr-2019	4	52.574,10	0,00	52.574,10	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900009	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNUALITA'-TROVA IL TUO MONDO-FUTURO	00245	5-apr-2019	4	105.221,00	0,00	105.221,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900013	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNUALITA'-OFF.S.MECC-BUFALINI	00245	5-apr-2019	4	52.287,95	0,00	52.287,95	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900014	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNUALITA'-TU.RIST.- UDS	00245	5-apr-2019	4	44.101,84	0,00	44.101,84	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900016	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNU-IN.TER-ACCONC.-ATI IN ART CONFARTIGIA NTERNI-ECI	00245	5-apr-2019	4	45.787,15	0,00	45.787,15	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900018	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNU-OPERERATOR E MECC.MACCHINE UTENSILI-MODA E CULTUR	00245	5-apr-2019	4	48.791,00	0,00	48.791,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900019	1,00	3-apr-2019	ONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNU-OPERERATOR E RIPARAZIONE VEICOLI A MOTORE-MODA E C	00245	5-apr-2019	4	45.134,50	0,00	45.134,50	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900020	1,00	3-apr-2019	FONDI PON - AVVISO 18/19- L'ANNU-OPERERATOR E DELLA RISTORAZION E - UDS	00245	5-apr-2019	4	92.588,55	0,00	92.588,55	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900238	1,00	23-dic-2019	IntegrAzioni giovani annualità 2018-2019 dir/001/2018	01431	27-dic-2019	4	48.198,00	0,00	48.198,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900239	1,00	23-dic-2019	IntegrAzioni giovani annualità 2018-2019 dir/002/2018	01431	27-dic-2019	4	72.057,00	0,00	72.057,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900240	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/003/2018	01431	27-dic-2019	4	23.139,00	0,00	23.139,00	0,00		0,00	

Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	01200_S	1	0011900242	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/007/2018	01431	27-dic-2019	4	24.579,00	0,00	24.579,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900243	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/008/2018	01431	27-dic-2019	4	97.836,00	0,00	97.836,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900244	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/017/2018	01431	27-dic-2019	4	97.996,00	0,00	97.996,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900250	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/012/2018	01431	27-dic-2019	4	23.859,00	0,00	23.859,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900251	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/013/2018	01431	27-dic-2019	4	23.379,00	0,00	23.379,00	0,00		0,00	
2019	01200_S	1	0011900254	1,00	23-dic-2019	IntegrAzione Giovani annualità 2018-2019 DIR/034/2018	01431	27-dic-2019	4	49.398,00	0,00	49.398,00	0,00		0,00	
2019	01201_S	1	0011900045	1,00	1-lug-2019	COMPETENZE FISSE TEMPO DETERMINATO	00614	4-lug-2019	4	4.253,34	0,00	0,00	4.253,34	IMPEGNI ECCEDENTI PER SPESA PERSONALE TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	01250_S	1	0011900157	1,00	5-dic-2019	COMPETENZE FISSE TEMPO DETERMINATO	01353	6-dic-2019	4	4.847,84	0,00	0,00	4.847,84	IMPEGNI ECCEDENTI PER SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	01250_S	1	0011900158	1,00	5-dic-2019	TRATTAMENT O ACCESSORIO TEMPO DETERMINATO	01353	6-dic-2019	4	189,76	0,00	0,00	189,76	IMPEGNI ECCEDENTI PER SPESE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	01300_S	1	0011900140	1,00	5-nov-2019	voucher programma umbriativa 2018 pacchetto adulti	01163	7-nov-2019	4	54.992,57	0,00	54.992,57	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900144	1,00	5-nov-2019	voucher programma lavoro umbriativa 2018 pacchetto adulti	01163	7-nov-2019	4	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900161	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriativa 2018	01364	9-dic-2019	4	11.200,00	0,00	11.200,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900162	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriativa 2018	01364	9-dic-2019	4	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900163	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriativa 2018	01364	9-dic-2019	4	19.600,00	0,00	19.600,00	0,00		0,00	

Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	01300_S	1	0011900164	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900165	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	58.800,00	0,00	58.800,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900166	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	2.660,00	0,00	2.660,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900167	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	50.400,00	0,00	50.400,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900168	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900169	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	16.800,00	0,00	16.800,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900170	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900171	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00		0,00	
2019	01300_S	1	0011900172	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto adulti Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	11.200,00	0,00	11.200,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900173	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto giovani Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900174	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto giovani Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900175	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto giovani Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	58.800,00	0,00	58.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900176	1,00	6-dic-2019		01364	9-dic-2019	4	22.400,00	0,00	22.400,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900177	1,00	6-dic-2019		01364	9-dic-2019	4	11.200,00	0,00	11.200,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900178	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto giovani Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00		0,00	

Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	01302_S	1	0011900179	1,00	6-dic-2019	voucher formativi pacchetto giovani Umbriattiva 2018	01364	9-dic-2019	4	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900180	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	16.800,00	0,00	16.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900181	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	11.200,00	0,00	11.200,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900182	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900183	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	195.013,51	0,00	195.013,51	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900184	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	10.220,00	0,00	10.220,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900185	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	82.250,00	0,00	82.250,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900186	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900187	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900188	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900189	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	100.800,00	0,00	100.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900190	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	16.800,00	0,00	16.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900191	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	16.800,00	0,00	16.800,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900192	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	5.530,00	0,00	5.530,00	0,00		0,00	
2019	01302_S	1	0011900193	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00		0,00	

Allegato B4 - Gestione residui anni 2019 e precedenti - parte spesa - elenco per impegno

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	01302_S	1	0011900194	1,00	6-dic-2019	Voucher formativi Umbriattiva 2018 pacchetto giovani	01364	9-dic-2019	4	78.400,00	0,00	78.400,00	0,00		0,00	
2019	01308_S	1	0011900211	1,00	20-dic-2019	IntegrAzioni Giovani 2018 - DIR/001/2018	01423	20-dic-2019	4	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00		0,00	
2019	01308_S	1	0011900212	1,00	20-dic-2019	IntegrAzioni Giovani 2018 - DIR/002/2018	01423	20-dic-2019	4	5.580,00	0,00	5.580,00	0,00		0,00	
2019	01308_S	1	0011900213	1,00	20-dic-2019	IntegrAzioni Giovani 2018 - DIR/003/2018	01423	20-dic-2019	4	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00		0,00	
2019	01308_S	1	0011900221	1,00	20-dic-2019	IntegrAzioni Giovani 2018 - DIR/029/2018	01423	20-dic-2019	4	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900228	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Cogito1	01430	27-dic-2019	4	19.305,00	0,00	19.305,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900229	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Cogito1	01430	27-dic-2019	4	21.235,00	0,00	21.235,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900230	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Cogito2	01430	27-dic-2019	4	19.305,00	0,00	19.305,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900231	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Cogito3	01430	27-dic-2019	4	19.729,00	0,00	19.729,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900232	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Lab Craft	01430	27-dic-2019	4	38.610,00	0,00	38.610,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900233	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Lavoro domani 7	01430	27-dic-2019	4	27.027,00	0,00	27.027,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900234	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP lavoro domani 7	01430	27-dic-2019	4	30.888,00	0,00	30.888,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900235	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Scuola dei mestieri 2019	01430	27-dic-2019	4	42.471,00	0,00	42.471,00	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900236	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP Scuola dei mestieri 2019	01430	27-dic-2019	4	32.818,50	0,00	32.818,50	0,00		0,00	
2019	01600_S	1	0011900237	1,00	23-dic-2019	Fondi IEFP operatore della ristorazione	01430	27-dic-2019	4	19.305,00	0,00	19.305,00	0,00		0,00	
2019	02000_S	2	0011900024	1,00	16-apr-2019	AFFIDAMENTO SERV. PER ATTIVAZIONE S.I.	00659	28-dic-2018	4	25.819,00	0,00	25.819,00	0,00		0,00	
2019	07001_S	7	0011900040	1,00	25-giu-2019	IRPEF PERSONALE ARPAL	00609	2-lug-2019		41.326,62	0,00	41.326,62	0,00		0,00	
2019	07002_S	7	0011900041	1,00	25-giu-2019	ALTRE RITENUTE PERSONALE ARPAL	00609	2-lug-2019		466,27	0,00	457,97	8,30	riduzione partite di giro per chiusura contabile	0,00	
2019	07002_S	7	0011900042	1,00	25-giu-2019	ESECUZIONI MOBILIARI	00609	2-lug-2019		959,68	0,00	0,00	0,00		959,68	
2019	07003_S	7	0011900043	1,00	25-giu-2019	RITENUTE PREVIDENZIALI	00609	2-lug-2019		92.737,09	0,00	92.668,79	68,30	riduzione partite di giro per chiusura contabile	0,00	
2019	07005_S	7	0011900052	1,00	25-lug-2019	IVA SPLIT PAYMENT	00706	25-lug-2019	4	540,32	0,00	540,32	0,00		0,00	
2019	07006_S	7	0011900053	1,00	25-lug-2019	IVA SPLIT PAMENT SU ATTIVITA' COMMERCIALI	00706	25-lug-2019	4	210,34	0,00	210,34	0,00		0,00	
2019	07011_S	7	0011900050	1,00	25-lug-2019	ritenute fiscali trattenute su pagamento a favore di privati	00707	25-lug-2019	4	547,30	0,00	547,30	0,00		0,00	

Epf	Capitolo	Titolo	Impegno	Pos. Impegno	Data Impegno	Testo impegno	Atto	Data atto	Organo	Residuo iniziale	Importo economie con atto del 2020	Importo mandati	Economie da riaccertamento	Motivazione economia	Residuo da mantenere	Nota res. da cons.
2019	07012_S	7	0011900051	1,00	25-lug-2019	ritenute fiscali trattenute su contributi a favore di imprese	00707	25-lug-2019	4	240,57	0,00	240,57	0,00		0,00	
2019	07018_S	7	0011900256	1,00	30-dic-2019	RITENUTE PERSONALE	01444	30-dic-2019		112.370,56	0,00	112.370,56	0,00		0,00	
2019	07018_S	7	0011900261	1,00	31-dic-2019	Creditori Vari - regolarizzazione sospesi entrata	01459	31-dic-2019		2.926,92	0,00	116,28	0,00		2.810,64	Altro (specificare) somme in fase di regolarizzazione
2019	A1201_S	1	0011900047	1,00	1-lug-2019	CONTRIBUTI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	00614	4-lug-2019	4	10.617,80	0,00	8.940,23	1.677,57	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	A1201_S	1	0011900048	1,00	1-lug-2019	PREVIDENZA COMPLEMENTARE TEMPO DETERMINATO	00614	4-lug-2019	4	400,00	0,00	0,00	400,00	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	A1250_S	1	0011900156	1,00	5-dic-2019	CONTRIBUTI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	01353	6-dic-2019	4	6.697,12	0,00	4.809,28	1.887,84	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	B1201_S	1	0011900049	1,00	1-lug-2019		00614	4-lug-2019	4	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	B1250_S	1	0011900160	1,00	5-dic-2019	ANF TEMPO DETERMINATO	01353	6-dic-2019	4	500,00	0,00	0,00	500,00	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	C1201_S	1	0011900046	1,00	1-lug-2019	IRAP TEMPO DETERMINATO	00614	4-lug-2019	4	3.267,58	0,00	2.518,13	749,45	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
2019	C1250_S	1	0011900159	1,00	5-dic-2019	IRAP TEMPO DETERMINATO	01353	6-dic-2019	4	1.849,68	0,00	1.357,12	492,56	IMPEGNI ECCEDENTI SU SPESE DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	
<b>TOTALI</b>										<b>3.045.120,90</b>	<b>0,00</b>	<b>2.930.953,59</b>	<b>110.396,99</b>		<b>3.770,32</b>	

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio



epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate	Di cui minori entrate da riaccertamento	Motivazione economia da riaccertamento	Residuo da mantenere
2019	09003_E	9	0021900005	1	25/06/2019	RITENUTE PREVIDENZIALI E FONDO PERSEO	00609	02/07/2019	4	68,30	0,00		68,30	68,30	Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato	0,00
2019	02501_E	2	0021900007	1	01/07/2019	FONDI POC SPAO	00614	04/07/2019	4	233.417,00	224.336,64		9.080,36	9.080,36	Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato	0,00
2019	02700_E	2	0021900017	1	05/12/2019	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L' IMPIEGO	01353	06/12/2019	4	40.200,00	0,00		7.918,00	7.918,00	Entrata ridotta in corrispondenza alla riduzione dell'impegno collegato	32.282,00

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Relazione sulla gestione



# RELAZIONE SULLA GESTIONE

## Sommario

---

PREMESSA.....	2
1. RELAZIONE SULL'ATTIVITA' SVOLTA.....	2
2. IL CICLO DI BILANCIO.....	4
2.1 Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio.....	4
3.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO.....	6
3.1 La gestione delle entrate.....	6
3.1.1 Entrate di competenza.....	6
3.2 La gestione delle uscite.....	7
3.2.1 L'analisi della spesa.....	8
3.2.2 I tempi di pagamento.....	9
3.3 La gestione dei residui.....	11
3.3.1 La gestione dei residui attivi.....	12
3.3.2 La gestione dei residui passivi.....	13
3.4 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV).....	15
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	15
4.1 La composizione del risultato di amministrazione.....	16
4.2 La situazione di cassa.....	18
5. ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	19
6. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE.....	19
7. ALLEGATI.....	20

- ALLEGATO 1 - Elenco enti e organismi strumentali (art.11,punto 6, lettera h) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)
- ALLEGATO 2 - Elenco società partecipate (art.11, punto 6, lettera i) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)
- ALLEGATO 3 – Nota integrativa allo Stato patrimoniale e al Conto economico
- ALLEGATO 4 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

## PREMESSA

---

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

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

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

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

## 1. RELAZIONE SULL'ATTIVITA' SVOLTA

---

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro – ARPAL Umbria è un ente strumentale della Regione Umbria istituito con legge regionale n. 1 del 14/02/2018, così come modificata dalla legge n. 14 del 2019, avente autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale.

L'Agenzia detiene, in coerenza con le disposizioni nazionali e regionali che fissano i livelli essenziali delle prestazioni e gli standard di servizio e nel rispetto degli indirizzi espressi dalla Giunta Regionale, le funzioni relative ai servizi pubblici per l'impiego, alle politiche attive e all'apprendimento.

L'anno 2020 ha visto da un lato il consolidarsi dei processi organizzativi interni e dall'altro un forte impegno verso l'utenza, entrambi pesantemente condizionati dall'emergenza covid-19 che ha fortemente vincolato la programmazione delle politiche in materia di lavoro e formazione professionale, richiedendo una messa in campo di misure straordinarie volte a contrastare la conseguente crisi occupazionale da un lato e le crescenti difficoltà economiche delle imprese dall'altro, con l'obiettivo di favorire la ripresa del sistema economico regionale.

Nel periodo di emergenza covid-19 un fondamentale ambito di intervento di Arpal a sostegno delle imprese in difficoltà è stato la gestione delle istruttorie delle domande per l'accesso alla Cassa integrazione guadagni in deroga (CIGD) e delle relative autorizzazioni e dei rapporti con INPS. Ciò ha comportato, in coerenza con la normativa nazionale e gli indirizzi della Giunta regionale, la revisione dell'iter concessorio, l'adeguamento del sistema informativo, la predisposizione della modulistica di presentazione delle domande e la fornitura di assistenza

tecnica alle aziende, sia informatica che contenutistica. Delle 11.760 domande pervenute ne sono state autorizzate 10.264, che hanno riguardato 8.324 aziende e 23.355 lavoratori interessati.

Nell'ambito della riprogrammazione del POR FSE a seguito dell'emergenza Covid-19, ex DGR 348/2020 e DGR 664/2020, ad Arpal Umbria sono stati inoltre assegnati quattro interventi specifici per oltre 21 milioni di euro, relativi al sostegno una tantum per lavoratori autonomi, al rafforzamento delle competenze tecnologiche della popolazione adulta, al reimpiego di lavoratori licenziati o a rischio di espulsione e di disoccupati, al sostegno dei settori della cultura e del turismo con misure di formazione e di tirocinio anche a favore dei Comuni umbri.

L'obiettivo di favorire il reimpiego dei lavoratori oggetto di licenziamenti collettivi e percettori di Naspi e dei lavoratori in CIGS a forte rischio di disoccupazione, attraverso l'erogazione di specifici strumenti di politica attiva e la sperimentazione di rete di collaborazione pubblico-privata tra i servizi per il lavoro, è stato perseguito con l'Avviso "Umbriativa Reimpiego", che alla fine del 2020 ha fatto registrare 334 adesioni (di cui 155 lavoratori in CIGS e 179 percettori di NASPI) e l'erogazione di 213 buoni reimpiego.

Nell'ambito di intervento destinato alle imprese rientrano le azioni programmate con l'Avviso pubblico "Formazione continua" per sostenere progetti di formazione per i lavoratori, in complementarietà con i Fondi Interprofessionali, anche al fine di sensibilizzare le imprese umbre sull'importanza degli investimenti per la valorizzazione e lo sviluppo del capitale umano come volano per la crescita e la competitività, con cui sono stati finanziati 40 progetti per 189 imprese e oltre 2000 lavoratori.

Tra i compiti di ARPAL Umbria vi è anche la costituzione dell'offerta formativa pubblica per i lavoratori assunti con il contratto di apprendistato professionalizzante finalizzata al conseguimento di una qualificazione professionale, applicabile, di norma ai lavoratori di età compresa tra 18 e 29 anni. Per consentire l'accesso all'offerta ad imprese e apprendisti è stata costituita un'apposita sezione "Apprendistato" all'interno del Catalogo Unico Regionale per l'Offerta di Apprendimento (CURA), nella quale sono inseriti, a seguito di valutazione, i Piani formativi proposti dagli enti specificamente accreditati per la formazione in apprendistato; un sistema innovativo che ha consentito un consistente avanzamento della spesa e la formazione di circa 13.500 apprendisti nell'ultimo biennio 2018-2019. Al riguardo le attività formative sono proseguite a pieno regime anche nel periodo di emergenza pandemica.

Anche nel 2020 sono poi proseguite le attività gestite da ARPAL a favore dei giovani ricompresi nella fascia 15-18 anni. A seguito dell'avvio alla sperimentazione del modello duale nel sistema leFP, prevista dalle recenti modifiche della L.R. 30/2013, le azioni di contrasto alla dispersione scolastica e formativa sono state potenziate attraverso l'offerta regionale di percorsi formativi di durata triennale da svolgere presso gli organismi di formazione professionale accreditati, con il conseguimento dell'attestato di qualifica professionale rilasciato al termine del 3° anno, oltre alle attività relative ai percorsi in diritto-dovere all'istruzione e formazione. Nonostante le difficoltà legate all'erogazione in presenza e a distanza dell'attività, sono quasi un migliaio i giovani che stanno accedendo a questa doppia tipologia di offerta formativa.

Sul fronte dei servizi per l'impiego va sottolineato come la Giunta Regionale, con deliberazione n. 715 del 5.08.2020, abbia riapprovato il Piano di attuazione regionale del piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro di cui al DM 74 del 28 giugno 2019, in adeguamento ai contenuti del DM n. 59 del 22/05/2020, procedendo pertanto alle necessarie integrazioni e alle conseguenti riallocazioni di risorse di quanto già approvato dalla Giunta Regionale con DGR 1311 del 27.12.2019 di prima approvazione del Piano. Il Piano è finalizzato a dotare i CPI 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 indirizzati verso una gestione integrata dei servizi per il lavoro e dell'offerta della PAL 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 stanziare 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; 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; formazione del personale dei CPI; contratti di servizi e assistenza tecnica.

Nel 2020 va anche evidenziato il particolare impegno dei CPI sul versante dell'utenza; nonostante la pandemia e le misure restrittive, anche grazie al rafforzamento delle misure digitali, sono stati infatti erogati oltre 17.400 servizi, che si aggiungono alle 9.384 convocazioni di titolari di Reddito di cittadinanza e ai 3.067 patti per il lavoro sottoscritti con i medesimi titolari di reddito, secondo quanto stabilito dal D.L. 4/2019 anche con l'ausilio dei navigators all'uopo destinati da Anpal Servizi.

Con riferimento infine alle persone disabili e appartenenti alle categorie protette che hanno usufruito dei servizi specialistici previsti dalla Legge 68/99, nonostante i provvedimenti adottati nel corso del 2020 a livello nazionale a contrasto del Covid-19 che hanno anche sospeso sia gli obblighi che le procedure di assunzione, risultano 239 avviamenti lavorativi in favore di persone disabili e appartenenti alle categorie protette.

## **2. IL CICLO DI BILANCIO**

---

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

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

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

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

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

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

---

Nel corso della gestione 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni degli stanziamenti di bilancio:

<b>TIPOLOGIA DI VARIAZIONE</b>	<b>TIPO ATTO</b>	<b>N.ATTI</b>
variazioni al bilancio conseguente Riaccertamento Residui attivi e passivi al 31/12/2019	Determinazione Direttoriale	1
Approvazione definitiva dell'Assestamento di Bilancio di previsione 2020-2022	Determinazione Direttoriale	1
Variazione per utilizzo quota libera Risultato Amministrazione 2019	Determinazione Direttoriale	1
Prelievo dal fondo e iscrizione delle risorse nei capitoli esistenti o nuovi	Determinazione Direttoriale	3
iscrizione entrata fondi vincolati e correlate spese - istituzione nuovi capitoli	Determinazione Direttoriale	4
prelevamento dal fondo di riserva spese obbligatorie e autorizzazioni di cassa	Determinazione del Coordinatore	1
Esercizio 2020 per utilizzo quote vincolate risultato amministrazione 2019	Determinazione del Coordinatore	1
prelevamento dal fondo di riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione del Coordinatore	3
variazioni per attivazione FPV	Determinazione Dirigenziale	3
variazione prelevamento fondo riserva autorizzazione cassa aumento partite di giro	Determinazione Dirigenziale	1
prelevamento dal fondo di riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione Dirigenziale	1
Istituzione nuovi Capitoli entrata	Determinazione Dirigenziale	1
Variazioni generale con prelievi dal fondo, iscrizione entrate e corelate spese vincolate	Determinazione Direttoriale	1
<b>TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE</b>		<b>22</b>

### **3.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO**

---

#### **3.1 La gestione delle entrate**

---

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

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

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

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

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

##### **3.1.1 Entrate di competenza**

---

Le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano ad euro 46.926 migliaia di euro.

Se si escludono le partite di giro (7.702 migliaia di Euro) e la parte relativa all'avanzo vincolato e al Fondo pluriennale vincolato, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari a 67.720 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2020 ammontano a complessive 44.675 migliaia di Euro, di cui 42.897 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 1.778 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi da competenza.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31 dicembre 2020, la quasi totalità dei residui attivi formati per effetto della gestione degli stanziamenti di competenza riguarda il Titolo 2 "trasferimenti correnti" e fanno riferimento ai trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale e dello Stato a copertura degli impegni assunti su risorse a destinazione vincolata nel corso degli esercizi 2019 e 2020.

TITOLO	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEF DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MAGGIORI/MINOR I ENTRATE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0 - PARTE SPECIALE	0100 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	3.526.499,20	-	- 3.526.499,20	-	-
0 - PARTE SPECIALE	0200 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE	-	-	-	-	-
0 - PARTE SPECIALE	0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	1.266.869,13	-	- 1.266.869,13	-	-
0 - PARTE SPECIALE	0600 - FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>4.793.368,33</b>	<b>-</b>	<b>- 4.793.368,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	57.175.541,84	39.607.126,26	- 17.568.415,58	37.836.572,19	1.770.554,07
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-	-	-
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-	-	-
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	-	-	-	-	-
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	250.054,72	100.021,89	- 150.032,83	100.021,89	-
<b>Totale titolo</b>		<b>57.425.596,56</b>	<b>39.707.148,15</b>	<b>- 17.718.448,41</b>	<b>37.936.594,08</b>	<b>1.770.554,07</b>
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	365.000,00	176.644,84	- 188.355,16	176.644,84	-
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	500,00	30,00	- 470,00	30,00	-
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	156.256,98	93.649,33	- 62.607,65	92.195,65	1.453,68
<b>Totale titolo</b>		<b>521.756,98</b>	<b>270.324,17</b>	<b>- 251.432,81</b>	<b>268.870,49</b>	<b>1.453,68</b>
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.772.551,46	2.623.081,72	- 7.149.469,74	2.623.081,72	-
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>9.772.551,46</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>- 7.149.469,74</b>	<b>2.623.081,72</b>	<b>-</b>
7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.570.000,00	2.074.831,19	- 5.495.168,81	2.068.506,99	6.324,20
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI	132.500,00	-	- 132.500,00	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>7.702.500,00</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>- 5.627.668,81</b>	<b>2.068.506,99</b>	<b>6.324,20</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>80.215.773,33</b>	<b>44.675.385,23</b>	<b>- 35.540.388,10</b>	<b>42.897.053,28</b>	<b>1.778.331,95</b>

### 3.2 La gestione delle uscite

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

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

Per consentire la confrontabilità dei dati di bilancio le amministrazioni pubbliche adottano uno schema di bilancio articolato per Missioni e Programmi che evidenzia le finalità della spesa. Il perimetro per la delimitazione delle Missioni degli enti è rappresentato dal riparto delle competenze

stabilito agli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo comunque come riferimento le missioni individuate per il bilancio dello Stato. Ogni Missione si realizza concretamente attraverso più Programmi che, sostanzialmente, rappresentano aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun ente per perseguire gli obiettivi stabiliti dalla Missione ossia per perseguire le attività istituzionali riconosciute all'ente stesso.

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

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

### 3.2.1 L'analisi della spesa

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

A dimostrazione del rispetto di predetti limiti, si segnala che le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio 2020, ammontano a complessive 17.692 migliaia di Euro di cui pagati 15.851 migliaia di euro e 1.841 migliaia di Euro rimasti da pagare mentre gli impegni pluriennali esigibili negli anni successivi al 2020 finanziati dal fondo pluriennale vincolato sono pari a 18.735 migliaia di euro, a fronte di una previsione definitiva di 80.215 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2020 è così determinato:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0 - PARTE SPECIALE	-	-	-	-	-	-
1 - SPESE CORRENTI	62.740.721,87	15.478.425,89	18.151.951,61	14.039.679,27	29.110.344,37	1.438.746,62
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	9.772.551,46	138.870,38	582.962,66	-	9.050.718,42	138.870,38
5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTOTESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-	-	-
7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.702.500,00	2.074.831,19	-	1.811.335,76	5.627.668,81	263.495,43
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>80.215.773,33</b>	<b>17.692.127,46</b>	<b>18.734.914,27</b>	<b>15.851.015,03</b>	<b>43.788.731,60</b>	<b>1.841.112,43</b>

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

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0	00 - PARTE SPECIALE	0000 - PARTE SPECIALE	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO			-	-	-	-	-	-
1	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	71.614,25	53.418,42	-	39.185,93	18.195,83	14.232,49
1	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	1.163.393,36	270.151,51	351.706,40	155.082,31	541.535,45	115.069,20
1	04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	11.710.963,85	3.393.360,09	3.711.512,70	2.973.887,82	4.606.091,06	419.472,27
1	15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	20.354.136,52	9.265.751,74	1.188.277,85	8.529.500,41	9.900.106,93	736.251,33
1	15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	24.216.759,38	2.495.744,13	12.900.454,66	2.342.022,80	8.820.560,59	153.721,33
1	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	176.154,07	-	-	-	176.154,07	-
1	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	-	-	-	-	-	-
1	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 - ALTRI FONDI	5.047.700,44	-	-	-	5.047.700,44	-
TOTALE TITOLO			<b>62.740.721,87</b>	<b>15.478.425,89</b>	<b>18.151.951,61</b>	<b>14.039.679,27</b>	<b>29.110.344,37</b>	<b>1.438.746,62</b>
2	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	941.902,61	138.870,38	582.962,66	-	220.069,57	138.870,38
2	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	-	-	-	-	-	-
2	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	-	-	-	-	-	-
2	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 - ALTRI FONDI	8.830.648,85	-	-	-	8.830.648,85	-
TOTALE TITOLO			<b>9.772.551,46</b>	<b>138.870,38</b>	<b>582.962,66</b>	<b>-</b>	<b>9.050.718,42</b>	<b>138.870,38</b>
5	60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO			-	-	-	-	-	-
7	99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	9901 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.702.500,00	2.074.831,19	-	1.811.335,76	5.627.668,81	263.495,43
TOTALE TITOLO			<b>7.702.500,00</b>	<b>2.074.831,19</b>	<b>-</b>	<b>1.811.335,76</b>	<b>5.627.668,81</b>	<b>263.495,43</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>80.215.773,33</b>	<b>17.692.127,46</b>	<b>18.734.914,27</b>	<b>15.851.015,03</b>	<b>43.788.731,60</b>	<b>1.841.112,43</b>

Con riferimento agli equilibri di bilancio, si evidenzia che gli equilibri di competenza, di bilancio e complessivo sono pari a 1.084 migliaia di euro tutto di parte corrente mentre quello di parte capitale è pari a zero.

### 3.2.2 I tempi di pagamento

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

La norma introdotta dall'art. 41 del D.L. 66/2014 prescrive che sia allegato nelle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle P.A. un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti e che venga indicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

In particolare, nell'esercizio 2020 l'indicatore di tempestività di pagamento, calcolato dalla piattaforma dei crediti commerciali PCC, risulta pari a - 20 giorni in netto miglioramento rispetto al valore registrato al termine dell'esercizio precedente, frutto di misure organizzative adottate per

accelerare le procedure di pagamento quali la priorità attribuita alla lavorazione dei provvedimenti di liquidazione relativi a transazioni commerciali da parte dell'ufficio contabile ai fini dell'apposizione del visto di regolarità e della successiva emissione e invio al tesoriere degli ordinativi di pagamento.

### 3.3 La gestione dei residui

---

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

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

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

- **Acquisto beni e servizi:**

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

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

- **Trasferimenti/contributi a rendicontazione:**

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

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

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

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

- **Casi particolari di esigibilità:**

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

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

### 3.3.1 La gestione dei residui attivi

I residui attivi al 31/12/2020, come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 270 del 15 marzo 2021, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 2.127 migliaia di euro.

I residui attivi a carico della gestione 2020 provenienti dall'esercizio 2019 ammontavano a 2.702 migliaia di euro, ne sono stati riscossi euro 2.336 migliaia di euro e riaccertati in diminuzione 17 migliaia di euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2020, i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti da riportare nell'esercizio successivo ammontano a 349 migliaia di euro.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2020 è pari a 2.127 migliaia di euro

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

TITOLO	TIPOLOGIA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	257.018,67	1.770.554,07	2.027.572,74
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	-	-	-
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0104 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	-	-	-
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>257.018,67</b>	<b>1.770.554,07</b>	<b>2.027.572,74</b>
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	91.959,58	-	91.959,58
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300 - INTERESSI ATTIVI	-	-	-
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	-	1.453,68	1.453,68
<b>Totale titolo</b>		<b>91.959,58</b>	<b>1.453,68</b>	<b>93.413,26</b>
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	-	6.324,20	6.324,20
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI	-	-	-
<b>Totale titolo</b>		<b>-</b>	<b>6.324,20</b>	<b>6.324,20</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>348.978,25</b>	<b>1.778.331,95</b>	<b>2.127.310,20</b>

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 2.027 migliaia di Euro, riguarda il titolo 2 che è composto da trasferimenti a rendicontazione a carico del bilancio statale a copertura degli impegni esigibili negli esercizi 2020 e precedenti di ARPAL Umbria tra i quali si

segnalano quelli relativi al Programma Garanzia Giovani e al POC SPAO 2014/2020 programma operativo complementare sistemi per le politiche attive e l'occupazione.

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

in migliaia di euro

	<b>5 anni e oltre</b>	<b>2 – 4 anni</b>	<b>0 – 1 anni</b>	<b>totale</b>
<b>Titolo</b>				
<b>1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	0,00	0,00	2.027.572,74	2.027.572,74
<b>3</b>	0,00	0,00	93.413,26	93.413,26
<b>4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	0,00	0,00	6.324,20	6.324,20
<b>tot</b>	0,00	0,00	2.127.310,20	2.127.310,20

### 3.3.2 La gestione dei residui passivi

I residui passivi come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 270 del 15 marzo 2021, relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano a 1.845 migliaia di Euro.

I residui passivi a carico della gestione 2020, provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti, ammontavano a 3.045 migliaia di Euro; nel corso del 2020 sono stati eliminati complessivamente residui passivi per 110 migliaia di Euro per insussistenza e ne sono stati pagati 2.931 migliaia di Euro. Pertanto, al termine dell'esercizio 2020, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, ammonta complessivamente a 79 migliaia di Euro..

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31 dicembre 2019   pari a 4 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente   riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2020 distinti per Titolo e missione programma:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
1	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	-	14.232,49	14.232,49
1	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	-	115.069,20	115.069,20
1	04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0402 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	-	419.472,27	419.472,27
1	15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1501 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	-	736.251,33	736.251,33
1	15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	-	153.721,33	153.721,33
1	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	-	-	-
1	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	-	-	-
1	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 - ALTRI FONDI	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			-	<b>1.438.746,62</b>	<b>1.438.746,62</b>
2	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	-	138.870,38	138.870,38
2	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2001 - FONDO DI RISERVA	-	-	-
2	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	-	-	-
2	20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	2003 - ALTRI FONDI	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			-	<b>138.870,38</b>	<b>138.870,38</b>
5	60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO</b>			-	-	-
7	99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	9901 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.770,32	263.495,43	267.265,75
<b>TOTALE TITOLO</b>			<b>3.770,32</b>	<b>263.495,43</b>	<b>267.265,75</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>3.770,32</b>	<b>1.841.112,43</b>	<b>1.844.882,75</b>

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

	5 anni e oltre	2 - 4 anni	0 - 1 anni	totale
<b>TITOLO</b>				
<b>1</b>	0,00	0,00	1.438.746,62	1.438.746,62
<b>2</b>	0,00	0,00	138.870,38	138.870,38
<b>3</b>	0,00	0,00	-	-
<b>4</b>	0,00	0,00	-	-
<b>7</b>	0,00	0,00	267.265,75	267.265,75
<b>tot</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.844.882,75</b>	<b>1.844.882,75</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a 3.526.499,20. Il seguente prospetto sintetizza il FPV al termine dell'esercizio 2020 nelle sue diverse componenti:

<b>COMPONENTE FPV</b>	<b>Importo FPV al 31.12.2020</b>
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese correnti	18.151.951,61
<b>A) TOTALE FPV – spese correnti</b>	<b>18.151.951,61</b>
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese di investimento	582.962,66
<b>B) TOTALE FPV – spese di investimento</b>	<b>582.962,66</b>
<b>C)=A)+B) TOTALE FPV</b>	<b>18.734.914,27</b>

Per quanto riguarda la dinamica del FPV nel corso del 2020, si evidenzia la seguente situazione:

<b>A</b>	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	3.526.499,20
<b>B</b>	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	1.352.370,41
<b>C</b>	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	237.111,59
<b>D</b>	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2020	0,00
<b>E = A - B - C - D</b>	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	1.937.017,20
<b>F</b>	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	3.448.838,38
<b>G</b>	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	779.548,56
<b>H</b>	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	203.033,92
<b>I = E + F + G + H</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020</b>	<b>18.734.914,27</b>

### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa derivanti sia dalla gestione del bilancio di competenza alla chiusura dell'esercizio 2020 scaturisce un risultato di amministrazione come di seguito riportato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.982.381,86
RISCOSSIONI	(+)	2.335.662,57	42.897.053,28	45.232.715,85
PAGAMENTI	(-)	2.930.953,59	15.851.015,03	18.781.968,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	348.978,25	1.778.331,95	2.127.310,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.770,32	1.841.112,43	1.844.882,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			18.151.951,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			582.962,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>19.980.642,27</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				15.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.923.265,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>15.938.765,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>4.041.876,40</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
		<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

#### 4.1 La composizione del risultato di amministrazione

Considerate l'assenza di accantonamenti e l'importo delle quote vincolate pari a 15.939 migliaia di euro, la parte disponibile risulta pari a 4.041 migliaia di euro. Tale valore rappresenta la quota di avanzo libero al 31/12/2020.

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

Ai fini della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si è ottemperato a quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato 4/2 del

D.Lgs 118/2011, e dall'Appendice tecnica "*Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità*", esempio n. 5, del medesimo decreto. In sede di redazione del rendiconto si è proceduto a verificare la congruità del fondo facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. La metodologia utilizzata prevede:

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

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

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

Atteso che la recente operatività dell'Agenzia offre una situazione contabile che osserva un orizzonte temporale di un solo esercizio, alla data di riferimento del rendiconto, non si riscontrano residui attivi relativi a crediti da sottoporre a possibile svalutazione; ne consegue che non è stato effettuato alcun accantonamento al FCDE.

### **Fondo contenzioso**

Non vi sono contenziosi in essere alla data del 31 dicembre 2020.

### **Fondo perdite societarie.**

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

### **Parte vincolata**

Le quote vincolate pari ad euro 15.938.765,87 indicate in dettaglio nel successivo allegato 4 alla relazione denominato "elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", sono così ripartite:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.923.265,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>15.938.765,87</b>

La quota vincolata da leggi e principio contabili garantisce la copertura degli arretrati contrattuali in erogazione nel mese di gennaio 2021 derivanti dal rinnovo del CCNL a area dirigenza avvenuto il 17/12/2020.

#### 4.2 La situazione di cassa

---

Il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2020 dell'Istituto tesoriere Unicredit S.p.a. è stato approvato da ARPAL Umbria con determinazione dirigenziale n. 162 del 5 febbraio 2021. In esso sono esposte le seguenti risultanze finali:

●	Avanzo di cassa al 31/12/2019.....		11.982.381,86
●	Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2019 e precedenti.....	2.335.662,57	
●	Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2020.....	42.897.053,28	
			<u>45.232.715,85</u>
			57.215.097,71
●	Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2019 e precedenti.....	2.930.953,59	
●	Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2020.....	15.851.015,03	
			<u>18.781.968,62</u>
	<b>Fondo di cassa al 31/12/2020.....</b>		<b><u>38.433.129,09</u></b>

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

---

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

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

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

<b>CREDITI DICHIARATI DA ARPAL</b>	<b>DEBITI REGIONALI</b>	<b>SOMMA DISCORDANTE</b>
<b>97.600,00</b>	<b>97.600,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

---

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

## **7. ALLEGATI**

---

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

L'ARPAL Umbria non possiede enti e organismi strumentali.

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

<b>Ragione sociale</b>	<b>Funzioni attribuite - attività svolte in favore dell'Amministrazione Regionale - attività di servizio pubblico affidate</b>	<b>Misura della partecipazione diretta</b>	<b>Durata dell'impegno</b>
Umbria Digitale s.c.a.r.l.	<p>La società consortile a responsabilità limitata a totale capitale pubblico, non ha scopo di lucro ed è al servizio della Regione Umbria, dei Comuni, delle Agenzie o organismi pubblici in essa consorziati, svolgendo attività di interesse generale per la gestione e lo sviluppo del settore ICT regionale e attività strumentale nei confronti dei soggetti pubblici soci secondo il modello in house providing. La società eroga servizi per lo sviluppo e la gestione della rete pubblica regionale per la diffusione della Banda Larga e dei servizi infrastrutturali della Community Network (CN) nonché del Data Center Regionale Unitario (DCRU), operando anche per la produzione di beni e la fornitura di servizi strumentali alle attività degli enti pubblici partecipanti in ambito informatico, telematico e per la sicurezza dell'informazione, curando le attività relative alla gestione del Sistema Informativo Regionale dell'Umbria (SIRU) e alla manutenzione delle reti locali e delle postazioni dei consorziati, configurandosi come centro servizi territoriale.</p>	0,00078391%	durata società 31.12.2050

## **ALLEGATO 3**

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

## 1. Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Stato patrimoniale**

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

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

### **2.1 Immobilizzazioni**

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

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

#### *Immobilizzazioni materiali.*

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

- l'acquisizione di telefoni voip, alimentatori e cuffie per euro 12.174,38; attesa la natura dei beni acquisiti si è proceduto all'integrale ammortamento del microhardware;
- la prima implementazione di un sistema di telefonia di tipo CRM per euro 44.080,00 per la quale Umbria digital, software house di ARPAL Umbria, ha effettuato e completato una prima fase di analisi; atteso che gli esiti dell'analisi preliminare hanno interamente ceduto la loro utilità nell'esercizio si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
- lo sviluppo di un progetto sistema di gestione documentale da parte di Umbria digitale per euro 82.616,00 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo atteso che l'utilità del bene è stata completamente apportata nell'esercizio di competenza trattandosi degli esiti di analisi (riuso di piattaforma esistente e personalizzazioni) prodromici alla sua successiva realizzazione che avverrà negli esercizi futuri.

#### *Immobilizzazioni immateriali*

ARPAL non possiede immobilizzazioni immateriali.

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

ARPAL non possiede partecipazioni azionarie.

#### *Fondo svalutazione crediti*

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

## **2.2 Attivo Circolante**

#### *Rimanenze*

Non si rilevano rimanenze finali.

#### *Crediti*

I crediti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio

è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

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

L'ammontare complessivo dei crediti dell'attivo circolante al 31/12/2020, è pari a 2.127.310,20, costituito da:

- crediti per trasferimenti correnti euro 2.027.572,74. Riguardano i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni (Ministeri, Enti statali, Regioni, Province, Comuni). La quota più rilevante è rappresentata da crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri che ammonta a 1.929.972,74.
- crediti verso clienti euro 91.959,58;
- altri crediti euro 7.777,88.

#### *Fondo svalutazione crediti*

Non esistono poste da sottoporre a svalutazione.

#### *Disponibilità liquide*

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

### **2.3 Patrimonio Netto**

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

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

### **2.4 Passivo patrimoniale**

#### *Fondi per rischi e oneri*

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o

possibile. Non si rilevano passività potenziali.

### *Debiti*

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

Il totale dei debiti, pari a € 2.742.353,75, è composto da soli debiti di funzionamento. Dall'esame di tale posta risulta che:

- i debiti verso fornitori, comprendono i residui passivi per l'acquisto di beni e servizi e ammontano a 202.395,54;
- i debiti per trasferimenti e contributi rappresentano la componente più rilevante; riguardano contributi assegnati alle imprese pari a 589.783,28;
- gli altri debiti, complessivamente pari a 1.710.174,93, comprendono i debiti per i tributi diretti e indiretti, nonché per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo, per i contributi previdenziali e assistenziali e nei confronti del personale per il salario accessorio del 2020 da erogare nel corso del 2021 che ammonta a 897.471,00.

## **2.5 Ratei e risconti**

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

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

I risconti passivi alla voce "Altri risconti passivi" comprendono il risconto dovuto all'applicazione del fondo pluriennale vincolato, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 17.837.443,27, e dell'avanzo di amministrazione,

pari a 15.938.765,87 tenuto conto delle precisazioni che seguono.

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

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

## **2.6 Conti d'ordine**

I conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Essi sono riportati al valore storico. Tra i conti d'ordine figura l'ammontare degli impgn assunti nel corso degli esercizi 2020 e precedenti esigibili, al termine delle operazioni di riaccertamento ordinario deiresidui al31/12/2020, negli esercizi 2021 e successivi per complessivi euro 15.678.385,58.

## **3. Conto economico**

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

In particolare, il principio generale n. 17 stabilisce che "L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività

istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

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

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

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

Nel C/E figurano le seguenti categorie di proventi:

- proventi da trasferimenti e contributi. I proventi complessivi dell'ARPAL Umbria sono quasi interamente costituiti da trasferimenti correnti da parte della Regione e di Amministrazioni pubbliche centrali (Ministeri);
- ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici Tali proventi derivano dalla vendita di servizi per formazione e addestramento del Centro di formazione professionale di Terni, Narni Orvieto e sono pari 144.790,85.
- proventi diversi pari ad euro 93.649,33 relativi a:
  - entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute;
  - rimborsi da INAIL;
  - rimborsi per personale comandato in uscita da aprte delle Amministrazioni di destinazione

### 3.2 Componenti negativi del risultato economico

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

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo L'importo più alto è relativo al costo per acquisto di prodotti per fronteggiare l'emergenza COVID 19 pari a € 18.726,82.
- Prestazioni di servizi La voce ha un importo pari a 527.303,78 tra cui si segnalano:
  - Gestione e manutenzione applicazioni 12.604,75
  - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione 52.646,42
  - Utenza varie 162.846,57
- Trasferimenti e contributi I trasferimenti correnti sono quasi interamente verso imprese e ammontano a 5.333.732,81.
- Personale. Le spese per il personale ammontano complessivamente a 9.040.451,35 La voce in questione, comprende retribuzioni in denaro, contributi e altre indennità. E' compreso il salario accessorio di competenza del 2020 da erogare nel 2021 per euro 897.471,00 . Non è incluso in tale voce il costo dell'IRAP relativa alle spese per il personale che viene rilevato in un'altra voce.
- Ammortamenti e svalutazioni. In tale voce sono incluse le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale pari a 138.870,38.
- Imposte. In tale voce viene contabilizzata l'IRAP a carico dell'Ente pari ad euro 583.730,94.

## ALLEGATO 4

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



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12	A1201_S	POC SPAO 2014/2020 - ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ARPAL PER IL PERSONALE DESTINATO AL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E/02501)	-	-	75.866,88	75.866,88	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 13	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	-	-	248.826,83	248.826,83	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 14	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)	-	-	713,25	713,25	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E LOCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 14	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)	-	-	21.592,54	21.592,54	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
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	-	-	1.503.652,27	-	-	-	-	1.503.652,27	1.503.652,27

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	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)	-	-	91.265,76	-	91.265,76	-	-	-	-
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)	-	-	20.203,20	-	20.203,20	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	01504_S	PPS - PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - ALTRI SERVIZI -(RIF.CAP. 02550_E)	-	-	53.131,00	-	53.131,00	-	-	-	-
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	01551_S	FONDO PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019 - INVESTIMENTI (RIF.CAP. 0255)	-	-	1.901.248,68	-	-	-	-	1.901.248,68	1.901.248,68
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	01552_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - SVILUPPO E MANUTENZIONE SOFTWARE (RIF.CAP. 02551_E)	-	-	659.200,07	126.696,00	532.504,07	-	-	-	-
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	01553_S	PPS -PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DD.MM. 74/ 2019 E 59/2020 - HARDWARE (RIF.CAP. 02551_E)	-	-	62.632,97	12.174,38	50.458,59	-	-	-	-
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER Percorsi Istruzione e Formazione Professionale (IEFP - SISTEMA DUALE) RIF.CAP.01600_S	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	4.222.654,89	359.744,00	2.959.931,00	-	-	902.979,89	902.979,89

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	3.981.680,64	-	748.150,00	558.251,29	189.898,71	-	-	-	3.981.680,64
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1300_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1. ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	39.027,80	39.027,80	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01301_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.1- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01302_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	538.500,00	361.966,00	176.534,00	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01303_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01304_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.5- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01305_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.2-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	273.850,00	264.710,63	9.139,37	-	-	0,00	0,00
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01306_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 8.7 -SERVIZI INFORMATICI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E 02502)	-	-	3.749.633,92	-	3.749.633,92	-	-	-	-

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	01308_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 10.1-TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF. CAP.E02502)	-	-	2.323.849,50	1.655.754,70	668.094,80	-	-	-	-
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	42.648,76	1.059.622,88	-	-	-	-
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLERISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR FSE 2014/2020	A1307_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE PRIORITA' 9.4-ALTRI SERVIZI (RIF. CAP.E 02502)	-	-	97.600,00	97.600,00	-	-	-	-	-
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)	-	-	55.635,04	55.635,04	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	181.176,35	181.176,35	-	-	-	-	-
02700_E	PON INCLUSIONE 2014-2020 RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	C1250_S	PON INCLUSIONE POR 2014-2020 ONERI IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DESTINATOAL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO (RIF CAP E 02700)	-	-	15.713,10	15.713,10	-	-	-	-	-

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	01400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600)	939.621,84	939.621,84	3.692.077,71	42.519,60	1.247.770,75	-	-	3.341.409,20	3.341.409,20
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	A1400_S	FONDI APPRENDISTATO - SERVIZI INFORMATICI (RIF.CAP.E. 02600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	B1400_S	FONDI APPRENDISTATO - ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E. 02600)	200.000,00	200.000,00	-	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	C1400_S	FONDI APPRENDISTATO - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE (RIF.CAP.E. 02600)	95.542,29	95.542,29	-	95.542,29	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	C1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE PER ALTRI SERVIZI (RIF.CAP.E 02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	D1450_S	PROGETTO SKILL-ED -SPESE DEL PERSONALE (RIF. CAP.E 02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	A1450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI ENTI LOCALI(RIF. CAP.E 02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	01450_S	PROGETTO SKILL-ED -TRASFERIMENTI CORRENTI IMPRESE(RIF. CAP.E 02200)	-	-	100.021,89	-	-	-	-	100.021,89	100.021,89
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	B1450_S	PROGETTO SKILL-ED -RIMBORSI MISSIONI (RIF. CAP.E02200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	01451_S	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZ.PROF.LE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE	-	-	3.986.895,64	-	-	-	-	3.986.895,64	3.986.895,64



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Altri vincoli												
				-		-	-	-	-		0	0
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>				-		-	-	-	-		-	-
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>5.216.844,77</b>	<b>1.235.164,13</b>	<b>32.073.829,19</b>	<b>5.462.861,60</b>	<b>15.889.046,49</b>		<b>-</b>	<b>11.957.085,23</b>	<b>15.938.765,87</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	15.500,00	15.500,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	11.941.585,23	15.923.265,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>11.957.085,23</b>	<b>15.938.765,87</b>

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

## **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

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



**PROSPETTO RELATIVO ALL' ART.41, COMMA 1, "ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI  
PAGAMENTO", DEL D.L. 24 APRILE 2014, N. 66, CONVERTITO CON  
MODIFICAZIONI DALLA L. 23 GIUGNO 2014, N. 89  
ESERCICIO 2020**

Si attesta che:

1) L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a :

**Euro 20.558,02**

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

**- 20 giorni**

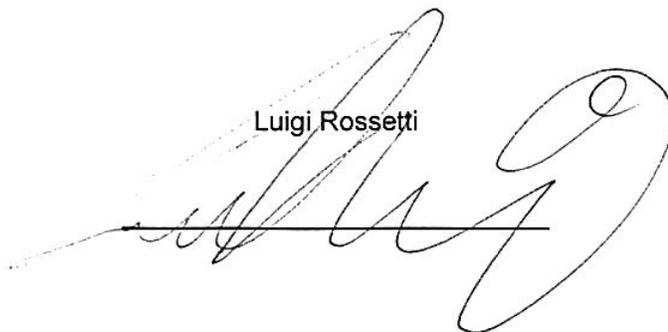
**Il Responsabile Finanziario**  
*Dirigente del Servizio  
Bilancio e risorse finanziarie,  
organizzazione, risorse umane  
e strumentali*

Graziano Pagliarini



**Il Rappresentante legale**  
*Direttore di ARPAL Umbria*

Luigi Rossetti



**RENDICONTO GENERALE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Conto del Tesoriere





**Direzione**

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

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**N. 162 DEL 15/02/2021**

**OGGETTO:** Approvazione del Conto della gestione del servizio di Tesoreria dell'esercizio finanziario 2020 reso dall'Istituto tesoriere UniCredit. S.p.A.

**Visto** il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e sue successive modifiche e integrazioni; **Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e i successivi regolamenti di organizzazione, attuativi della stessa;

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

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

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

**Visto** l'articolo 17, comma 1 della l.r. 1/2018 in base al quale "Sono organi dell'ARPAL Umbria:

a) il Direttore; b) il Coordinatore; c) il Collegio dei revisori”;

**Visto** l'articolo 18 della l.r. 1/2018 in base al quale il Direttore della Giunta regionale competente in materia di lavoro e formazione svolge anche la funzione di direttore dell'ARPAL Umbria, ha la rappresentanza legale dell'ARPAL Umbria e, nell'ambito degli obiettivi e degli indirizzi fissati dalla Giunta regionale, esercita i poteri di direzione e controllo interno dell'ARPAL Umbria stessa;

**Vista** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 721 del 29/06/2018 “Legge regionale 1/2018, Articolo 49, c. 7 – Provvedimenti attuativi per l'operatività dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro (ARPAL Umbria)”, che approva il Regolamento di organizzazione dell'ARPAL Umbria il quale, agli artt. 11 e 12 individua le competenze del Direttore e del Coordinatore;

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

**Richiamata** la Determinazione Direttoriale n. 353 del 31/03/2020 avente ad oggetto “Adozione del bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL” e i successivi provvedimenti di variazione;

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

**Visto** il Conto della gestione di cassa relativo all'esercizio 2020, trasmesso da Unicredit Spa a questa Agenzia con PEC, firmata digitalmente e acquisita al protocollo n. 0009383-2021 in data 12 Febbraio 2021, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale;

**Dato atto:**

- che Arpal Umbria ha emesso, nel corso dell'anno 2020, ordini di riscossione per complessivi € **45.232.715,85** di cui:
- € **42.897.053,28** in conto della competenza dell'esercizio 2020 ed € **2.335.662,57** in conto dei residui attivi degli esercizi 2019 e precedenti;
- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente riscosso ed introitato, durante l'anno 2020, nelle casse di Arpal, la somma complessiva di € **45.232.715,85** di cui € **42.897.053,28** in conto della competenza dell'esercizio 2020 ed € **2.335.662,57** in conto dei residui attivi degli esercizi 2019 e precedenti;

**Dato atto** altresì:

- che Arpal Umbria ha emesso nell'esercizio 2020, mandati di pagamento per complessivi € **18.781.968,62** di cui € **15.851.015,03** in conto della competenza dell'esercizio 2020 ed € **2.930.953,59** in conto dei residui passivi degli esercizi 2019 e precedenti;
- che il Tesoriere di Arpal Umbria ha materialmente pagato durante l'anno 2020 la somma complessiva di € **18.781.968,62** di cui € **15.851.015,03** in conto della competenza dell'esercizio 2020 ed € **2.930.953,59** in conto dei residui passivi degli esercizi 2019 e precedenti;

**Constatato** che le risultanze finali del Conto della gestione di cassa dell'esercizio 2020 reso dal Tesoriere, concordano con le scritture della contabilità di Arpal Umbria;

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

**Il Dirigente**  
**DETERMINA**

**1. di approvare**, in quanto regolare e conforme alle vigenti normative, il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2020, del quale si allega copia della certificazione riassuntiva finale resa dall'Istituto Tesoriere Unicredit S.p.A., firmata digitalmente dall'Istituto Tesoriere stesso, che espone le seguenti risultanze finali, concordanti con le scritture contabili di Arpal Umbria:

• Avanzo di cassa al 31/12/2019.....	€
	<b>11.982.381,86</b>
• Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2019 e precedenti.....	€ <b>2.335.662,57</b>
• Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2020.....	€ <b>42.897.053,28</b>
Totale entrate.....	€
	<b>57.215.097,71</b>
• Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2019 e precedenti .....	€ <b>2.930.953,59</b>
• Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2020.....	€ <b>15.851.015,03</b>
Totale uscite .....	€
	<b>18.781.968,62</b>
<b>Fondo di cassa al 31/12/2020.....</b>	<b>€</b>
	<b><u>38.433.129,09</u></b>

**2. di inserire** le risultanze contabili analitiche e complessive del conto di cassa di cui trattasi, nel Rendiconto generale di Arpal Umbria per l'esercizio finanziario 2020;

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

Perugia lì 15/02/2021

L'Istruttore  
Dr. Graziano Pagliarini  
Istruttoria firmata ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia lì 15/02/2021

Si attesta la regolarità tecnica e amministrativa  
Il Responsabile  
Dr. Graziano Pagliarini  
Parere apposto ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia lì 15/02/2021

Il Dirigente  
Dr. Graziano Pagliarini  
Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82, art. 21 comma 2

**ARPAL UMBRIA**  
**VERBALE VERIFICA DI CASSA**  
**ANNO 2020**

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

<b>I. - ENTRATA</b>			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2019		€uro	11.982.381,86
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	45.232.715,85	
Reversali registrate dal Tesoriere:	€uro	45.232.715,85	
Reversali Incassate:	€uro	45.232.715,85	
Reversali da incassare/regularizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regularizzare:	€uro	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>€uro</b>	<b>57.215.097,71</b>
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>

<b>II. - USCITA</b>			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2019		€uro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	18.781.968,62	
Mandati registrati dal Tesoriere:	€uro	18.781.968,62	
Mandati pagati:	€uro	18.781.968,62	
Mandati da pagare/regularizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regularizzare:	€uro	0,00	
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>€uro</b>	<b>18.781.968,62</b>
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>

<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>		<b>€uro</b>	<b>38.433.129,09</b>
--	--	-------------	----------------------

IL TESORIERE  
Unicredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale Via A. Specchi 16 00186 Roma

Direzione Generale Piazza Gae Aulenti 3 -  
Tower A 20123 Milano

Capitale Sociale uni € 20.846.893.463,94  
interamente versato - Banca iscritta all'Albo delle  
Banche e Capogruppo del Gruppo Bancario  
UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari: cod. 02008.1  
- Cod. ABI 02008.1 - iscrizione al Registro delle  
Imprese di Roma, Codice Fiscale e P.IVA n°  
00348170101 - Aderente al Fondo Interbancario  
di Tutela dei Depositi.

# **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020**

Relazione del Collegio dei revisori dei conti



ALLEGATO AL VERBALE N. 36 DEL 28/04/2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020  
E DOCUMENTI ALLEGATI

---

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, Revisori nominati con deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 248 del 19 giugno 2018 e successiva formalizzazione con determinazione direttoriale di ARPAL n. 411 del 9 novembre 2018; ricevuta in data 12/04/2021, con Protocollo n.: 0027455-2021, la Determinazione Direttoriale n. 352 del 9 aprile 2021, di preadozione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 con i seguenti allegati obbligatori:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

A1 , A2, B1, B2, B3, AII C , AII D , AII E , AII F, AII G , AII H, AII I, AII J, AII K- AII L, AII M1, AII M2 ,AII M3, AII M4 , AII M5 , AII M6 , AII M7 , AII M8 , AII N , AII O , AII P , AII Q, AII R, AII S1, AII S2, AII S3, AII T, AII U, AII V

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con i relativi provvedimenti di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

In particolare, ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011 e della determinazione direttoriale ARPAL Umbria n. 494 del 22 novembre 2018 recante "Disciplina delle modalità tecnico-operative per l'approvazione del bilancio di previsione, dell'assestamento di bilancio e delle variazioni al bilancio di previsione dell'ARPAL Umbria.", novellata dalla Determinazione direttoriale n. 1029 del 21 agosto 2020 "Disciplina delle modalità tecnico-operative per l'approvazione del bilancio di previsione, dell'assestamento di bilancio, delle variazioni al bilancio di previsione, del riaccertamento ordinario dei residui e del rendiconto generale dell'ARPAL Umbria. Integrazione e aggiornamento delle procedure e dei soggetti competenti disciplinate dalla Determinazione direttoriale n. 494 del 22 novembre 2018", è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

---

<b>TIPOLOGIA DI VARIAZIONE</b>	<b>TIPO ATTO</b>	<b>N.ATTI</b>
variazioni al bilancio conseguente Riaccertamento Residui attivi e passivi al 31/12/2019	Determinazione Direttoriale	1
Approvazione definitiva dell'Assestamento di Bilancio di previsione 2020-2022	Determinazione Direttoriale	1
Variazione per utilizzo quota libera Risultato Amministrazione 2019	Determinazione Direttoriale	1
Prelievo dal fondo e iscrizione delle risorse nei capitoli esistenti o nuovi	Determinazione Direttoriale	3
iscrizione entrata fondi vincolati e correlate spese - istituzione nuovi capitoli	Determinazione Direttoriale	4
prelevamento dal fondo di riserva spese obbligatorie e autorizzazioni di cassa	Determinazione del Coordinatore	1
Esercizio 2020 per utilizzo quote vincolate risultato amministrazione 2019	Determinazione del Coordinatore	1
prelevamento dal fondo di riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione del Coordinatore	3
variazioni per attivazione FPV	Determinazione Dirigenziale	3
variazione prelevamento fondo riserva autorizzazione cassa aumento partite di giro	Determinazione Dirigenziale	1
prelevamento dal fondo di riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione Dirigenziale	1
Istituzione nuovi Capitoli entrata	Determinazione Dirigenziale	1
Variazioni generale con prelievi dal fondo, iscrizione entrate e correlate spese vincolate	Determinazione Direttoriale	1
<b>TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE</b>		<b>22</b>

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Collegio dei Revisori, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la

modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio", intendendo procedere all'invio del rendiconto definitivo;

- nel corso dell'esercizio 2020 si è proceduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per complessivi euro 1.266.869,13 di cui euro 1.235.164,13 relativi ad avanzo vincolato ed euro 31.705,00 ad avanzo disponibile risultante dal rendiconto 2019;

- nel rendiconto 2020 non figurano somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 54 e dal comma 3, dell'art. 58, D.lgs. n. 118/2011 – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto né presenta un disavanzo di amministrazione;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (da conto del tesoriere)	€ 38.433.129,09
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (da scritture contabili)	€ 38.433.129,09

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

	2018	2019	2020
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€ 1.093.857,99	€ 11.982.381,86	€ 38.433.129,09

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

---

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.982.381,86			€ 11.982.381,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 52.048.880,69	€ 37.936.594,08	€ 2.206.751,34	€ 40.143.345,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 789.691,66	€ 268.870,49	€ 124.766,70	€ 393.637,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 52.838.572,35</b>	<b>€ 38.205.464,57</b>	<b>€ 2.331.518,04</b>	<b>€ 40.536.982,61</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 70.033.313,62	€ 14.039.679,27	€ 2.656.655,84	€ 16.696.335,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 70.033.313,62</b>	<b>€ 14.039.679,27</b>	<b>€ 2.656.655,84</b>	<b>€ 16.696.335,11</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 17.194.741,27</b>	<b>€ 24.165.785,30</b>	<b>-€ 325.137,80</b>	<b>€ 23.840.647,50</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 17.194.741,27</b>	<b>€ 24.165.785,30</b>	<b>-€ 325.137,80</b>	<b>€ 23.840.647,50</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.627.710,54	€ 2.623.081,72	€ -	€ 2.623.081,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 7.627.710,54</b>	<b>€ 2.623.081,72</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.623.081,72</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 7.627.710,54</b>	<b>€ 2.623.081,72</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.623.081,72</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 309.579,15	€ -	€ 25.819,00	€ 25.819,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 309.579,15</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 25.819,00</b>	<b>€ 25.819,00</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 309.579,15</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 25.819,00</b>	<b>€ 25.819,00</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 7.318.131,39</b>	<b>€ 2.623.081,72</b>	<b>-€ 25.819,00</b>	<b>€ 2.597.262,72</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.102.580,48	€ 2.068.506,99	€ 4.144,53	€ 2.072.651,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.551.765,88	€ 1.811.335,76	€ 248.478,75	€ 2.059.814,51
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-€ 343.413,42</b>	<b>€ 27.046.038,25</b>	<b>-€ 595.291,02</b>	<b>€ 38.433.129,09</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

Predetto indicatore ha assunto un valore a pari a - 20 giorni con un deciso miglioramento rispetto al precedente esercizio.

---

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

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

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

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.041.711,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	11.957.085,23
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.084.626,60</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.084.626,60
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.084.626,60</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)</b>	<b>26.983.257,77</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.526.499,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.734.914,27
<b>SALDO FPV</b>	<b>-15.208.415,07</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-17.066,66
Minori residui passivi riaccertati	110.396,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>93.330,33</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)</b>	<b>26.983.257,77</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-15.208.415,07</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>93.330,33</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.266.869,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.845.600,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>19.980.642,27</b>
(*) saldo accertamenti/impegni dell'esercizio	

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

Titolo	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI (a)	INCASSI C/COMPETENZA (b)	INCASSI C/COMPETENZA / ACCERTAMENTI (b)/(a)
2	57.425.596,56	39.707.148,15	37.936.594,08	95,54%
3	521.756,98	270.324,17	268.870,49	99,46%
4	9.772.551,46	2.623.081,72	2.623.081,72	100,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	7.702.500,00	2.074.831,19	2.068.506,99	99,70%
<b>Totale</b>	<b>75.422.405,00</b>	<b>44.675.385,23</b>	<b>42.897.053,28</b>	<b>96,02%</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.266.869,13
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.526.499,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.977.472,32
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	(-)	15.478.425,89
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	18.151.951,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo) <sup>(5)</sup>	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.140.463,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>10.055.836,55</b>
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>1.084.626,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.084.626,60</b>
Utilizzo risultato 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)	(+)	2.623.081,72
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	(-)	138.870,38
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	582.962,66
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(9)</sup></b>	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo) <sup>5</sup>	(+)	
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>1.901.248,68</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	<b>1.901.248,68</b>
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>0,00</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(+)	
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>13.041.711,83</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>1.084.626,60</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>1.084.626,60</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.140.463,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	1.266.869,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(12)</sup>	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	8.788.967,42
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.084.626,60</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0
						0
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		0	0	0	0	0

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accretate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accretate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accretate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( gestione dei residui);	Cancellazione nel l'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(f)+(g)-(e)-(f)	(b)-(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	D.lgs.118/11 - art.42 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	vari	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ANPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97- ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBBLIGATORIE	-	-	15.500,00	-	-	-	-	15.500,00	15.500,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (11)</b>				-	-	<b>15.500,00</b>	-	-	-	-	<b>15.500,00</b>	<b>15.500,00</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E02500)	-	-	1.164.093,44	1.164.093,44	-	-	-	-	-
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E OCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12	vari		-	-	346.999,50	346.999,50	-	-	-	-	-
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	vari		-	-	1.673.483,45	5.231,22	164.599,96	-	-	1.503.652,27	1.503.652,27
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		-	-	2.623.081,72	138.870,38	582.962,66	-	-	1.901.248,68	1.901.248,68
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER CORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP - SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP-SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	4.222.654,89	359.744,00	2.959.931,00	-	-	902.979,89	902.979,89
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR.FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020	vari		3.981.680,64	-	8.872.882,86	3.019.959,18	5.852.923,68	-	-	-	3.981.680,64
02700_E	RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		-	-	252.524,49	252.524,49	-	-	-	-	-
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		1.235.164,13	1.235.164,13	3.692.077,71	138.061,89	1.247.770,75	-	-	3.541.409,20	3.541.409,20
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		-	-	100.021,89	-	-	-	-	100.021,89	100.021,89
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		-	-	4.200.000,00	37.377,50	175.726,86	-	-	3.986.895,64	3.986.895,64
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	4.905.131,58	-	4.905.131,58	-	-	-	-
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREL-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	5.377,66	-	-	-	-	5.377,66	5.377,66
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)</b>				<b>5.216.844,77</b>	<b>1.235.164,13</b>	<b>32.058.329,19</b>	<b>5.462.861,60</b>	<b>15.889.046,49</b>	-	-	<b>11.941.585,23</b>	<b>15.923.265,87</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (15)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale risorse vincolate (11+12+13+14+15)</b>				<b>5.216.844,77</b>	<b>1.235.164,13</b>	<b>32.073.829,19</b>	<b>5.462.861,60</b>	<b>15.889.046,49</b>	-	-	<b>11.957.085,23</b>	<b>15.938.765,87</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>		-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		15.500,00	15.500,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		11.941.585,23	15.923.265,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>11.957.085,23</b>	<b>15.938.765,87</b>



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

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

In sede di riaccertamento ordinario al 31.12.2020, il Collegio dei Revisori ha verificato, con le modalità riportate nel relativo parere:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	3.526.499,20	18.151.951,61
FPV di parte capitale	0,00	582.962,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

## **Risultato di amministrazione**

L'Collegio dei Revisori ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 19.980.642,27, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				11.982.381,86
RISCOSSIONI	(+)	2.335.662,57	42.897.053,28	45.232.715,85
PAGAMENTI	(-)	2.930.953,59	15.851.015,03	18.781.968,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	348.978,25	1.778.331,95	2.127.310,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.770,32	1.841.112,43	1.844.882,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			18.151.951,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			582.962,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>19.980.642,27</b>



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni con Determinazione direttoriale n. 270 del 15 marzo 2021 munita del parere del Collegio dei Revisori.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Servizio Bilancio e risorse finanziarie, organizzazione, risorse umane e strumentali che ha verificato i singoli accertamenti e impegni esistenti al 31.12.2020 acquisendo, se del caso, le informazioni dagli altri Servizi dell'Agenzia e nel rispetto del principio di concordanza tra crediti e debiti nei confronti dell'Amministrazione regionale, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per un importo pari a 348.978,25 sul fronte dei residui attivi ed euro 3.770,32 per quello dei residui passivi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, approvato con determinazione direttoriale n. 270 del 15 marzo 2021, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.701.707,48	2.335.662,57	348.978,25	- 17.066,66
Residui Passivi	3.045.120,90	2.930.953,59	3.770,32	- 110.396,99

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	16.998,36	93.322,03
Gestione corrente vincolata	-	16.998,36
Gestione in c/capitale vincolata	-	-
Gestione in c/capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi per c/terzi	68,30	76,60
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>17.066,66</b>	<b>110.396,99</b>

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

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

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

### **Fondo perdite società partecipate**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non in possesso di alcuna partecipazione.

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione</b>
201	TRIBUTI IN C/CAPITALE A CARICO DELL'ENTE	-	-	-
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	25.819,00	721.833,04	696.014,04
203	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
204	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>25.819,00</b>	<b>721.833,04</b>	<b>696.014,04</b>

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

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

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

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- D1 (Risultato di competenza): € 13.041.711,83
- D2 (equilibrio di bilancio): € 1.084.626,60
- D3 (equilibrio complessivo): € 1.084.626,60

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il medesimo è pari a 1.146.643,79.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari a 999.104,52, è motivato prevalentemente dai seguenti elementi:

- incremento dei proventi da trasferimenti, pari ad euro 351.573,41, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;
- maggiori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, pari a 334.763,82, dovute alla cancellazione di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 811.296,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 667.722,71 rispetto al medesimo risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base del valore residuo dei seguenti cespiti

---

acquisiti nel corso del 2020 e concernenti:

- l'acquisizione di telefoni voip, alimentatori e cuffie per euro 12.174,38 per quali, attesa la natura dei beni acquisiti, si è proceduto all'integrale ammortamento del microhardware;
  - la prima implementazione di un sistema di telefonia di tipo CRM per euro 44.080,00 per la quale Umbria digital, software house di ARPAL Umbria, ha effettuato e completato una prima fase di analisi; atteso che gli esiti dell'analisi preliminare hanno interamente ceduto la loro utilità nell'esercizio si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
  - lo sviluppo di un progetto sistema di gestione documentale da parte di Umbria digitale per euro 82.616,00 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo atteso che l'utilità del bene è stata completamente apportata nell'esercizio di competenza trattandosi degli esiti di analisi (riuso di piattaforma esistente e personalizzazioni) prodromici alla sua successiva realizzazione che avverrà negli esercizi futuri.
- Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

## STATO PATRIMONIALE

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

- l'acquisizione di telefoni voip, alimentatori e cuffie per euro 12.174,38 per quali, attesa la natura dei beni acquisiti, si è proceduto all'integrale ammortamento del microhardware;

- la prima implementazione di un sistema di telefonia di tipo CRM per euro 44.080,00 per la quale Umbria digital, software house di ARPAL Umbria, ha effettuato e completato una prima fase di analisi; atteso che gli esiti dell'analisi preliminare hanno interamente ceduto la loro utilità nell'esercizio si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;

- lo sviluppo di un progetto sistema di gestione documentale da parte di Umbria digitale per euro 82.616,00 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo atteso che l'utilità del bene è stata completamente apportata nell'esercizio di competenza trattandosi degli esiti di analisi (riuso di piattaforma esistente e personalizzazioni) prodromici alla sua successiva realizzazione che avverrà negli esercizi futuri.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero.

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

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate
2019	09003_E	9	0021900005	1	25/06/2019	RITENUTE PREVIDENZIALI E FONDO PERSEO	00609	02/07/2019	4	68,30	0,00		68,30
2019	02501_E	2	0021900007	1	01/07/2019	FONDI POC SPAO	00614	04/07/2019	4	233.417,00	224.336,64		9.080,36
2019	02700_E	2	0021900017	1	05/12/2019	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	01353	06/12/2019	4	40.200,00	0,00		7.918,00

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

(+)	Crediti dello SP	2.127.310,20
(+)	FCDE economica	-
(+)	Depositi postali	-
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo Iva a credito dichiarazione	-
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Accertamenti pluriennali tit V e VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	-
(=)	<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2.127.310,20</b>

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che concilia nell'importo di euro 38.433.129,09.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto al 31/12/2019, pari ad euro 1.146.643,79, trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	
+/-	risultato economico dell'esercizio	1.146.643,79
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-
-	contributo permesso di costruire restituito	-
+	differenza positiva di valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-
=	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>1.146.643,79</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

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

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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

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

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

(+)	Debiti dello SP	2.742.353,75
(-)	Debiti da finanziamento	-
(-)	Saldo Iva a debito dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi passivi	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
(=)	<b>RESIDUI PASSIVI **</b>	<b>2.742.353,75</b>
	quadrature	
*	al netto dei debiti di finanziamento	
**	la differenza positiva tra i debiti e i residui passivi, pari a 897.471,00, corrisponde all'importo del salario accessorio impegnato nel 2020 ma esigibile nel 2021 che viene imputato alla competenza economica dell'esercizio 2020	

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

I risconti passivi indicati alla voce "Altri risconti passivi", complessivamente pari a 33.776.209,14, è composta da:

- il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 17.837.443,27;

- l'avanzo di amministrazione vincolato al 31.12.2020, pari a 15.938.765,87.

## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

---