



ARPAL CALABRIA
Agenzia Regionale per la Politiche Attive del Lavoro

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE
N. 53 del 20 dicembre 2024

OGGETTO: approvazione bilancio di previsione 2025 – 2027 di ARPAL Calabria.

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la L.R. n. 25 del 28 giugno 2023, che ha disposto la trasformazione del Lavoro nell’Agenzia Regionale per le Politiche attive del Lavoro - ARPAL Calabria e il suo statuto, adottato dal Commissario Straordinario con Decreto n. 1 del 30 aprile 2024 ed approvato con D.G.R. della Calabria n. 200 del 30 aprile 2024;

VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 49 del 13 settembre 2024, con cui l’avv. Pietro Manna è stato nominato Direttore Generale di ARPAL Calabria;

VISTO il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118;

VISTI:

- la legge regionale 27 dicembre 2023 n. 57, recante “*Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026*”, pubblicata sul BURC n. 279 del 27 dicembre 2023;

- il decreto del Commissario Straordinario n. 38 del 15 aprile 2024, con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026;

- il decreto del Direttore Generale n. 33 del 24 ottobre 2024, con cui è stato approvato il bilancio di trasformazione in ARPAL;

VISTO l’art. 17, comma 5, lett. e) L.R. 25/2023, che prevede l’obbligo per il Direttore Generale di ARPAL Calabria di redigere il bilancio preventivo, per ogni esercizio finanziario;

VISTO l’art. 19, che prevede il controllo da parte della Giunta Regionale sul bilancio di previsione ed il programma annuale di attività di ARPAL Calabria;

VISTO il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

VISTO il decreto del Commissario Straordinario n. 31 del 27 settembre 2024 con cui è stato approvato il consuntivo 2023;

RILEVATA la necessità di approvare il bilancio di previsione 2024-2026;

ATTESO che la proposta di bilancio è stata sottoposta al revisore unico per l’acquisizione del parere di competenza;

VISTO il parere favorevole del Revisore, acquisito al protocollo dell’Ente in data odierna con n. 4572;

RITENUTO, pertanto, di dover approvare il bilancio di previsione armonizzato 2025-2027 secondo lo schema vigente, come da stampe contabili che si allegano al presente per farne parte integrante e sostanziale, nonché di trasmetterne copia al Settore competente del Dipartimento “Lavoro”, per acquisire il parere di competenza;

DECRETA

per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono integralmente riportate ed approvate:

- **di approvare** il bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027, come da stampe contabili allegata al presente per farne parte integrante e sostanziale;

- **di trasmettere** al Settore competente del Dipartimento “Lavoro”, per acquisire il parere di competenza, copia del bilancio di previsione 2025-2027, unitamente al parere del Revisore e al Piano delle attività del Direttore Generale;

- **di trasmettere** il presente decreto alla Corte dei Conti;

- **di pubblicare** il presente decreto sul sito istituzionale di Azienda, sezione “Amministrazione trasparente”, sottosezione “Bilancio”.

Il Direttore Generale
avv. Pietro Manna



Pietro Manna
20.12.2024
16:53:56
GMT+01:00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Aoo REGGAL Prot. N. 801453 del 21/11/2024		
				PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		1.876.800,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/11/2025		10.872.984,36	16.088.793,27	0,00	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.693.823,48	20.307.618,70	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51
20105	TIPOLOGIA 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.311.921,30	28.804.311,06	35.498.339,82	0,00	0,00
			3.311.921,30	0,00	0,00	0,00
20000 TOTALE	Trasferimenti correnti	26.005.744,78	20.307.618,70	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51
TITOLO 2			32.116.232,36	38.810.261,12		
TITOLO 3: Entrate extratributarie						
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	6.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	700,00	11.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			14.385,98	8.700,00		
30000 TOTALE	Entrate extratributarie	700,00	17.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00
TITOLO 3			20.385,98	198.700,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	618.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
			9.178.000,01	9.268.605,96		
90000 TOTALE	Entrate per conto terzi e partite di giro	618.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
TITOLO 9			9.178.000,01	9.268.605,96		
TOTALE TITOLI						
		26.625.050,74	28.974.618,70	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
			41.314.618,35	48.277.567,08		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		26.625.050,74	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
			52.187.602,71	64.366.360,35		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All A) Ris anni Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunte dall'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Regione Calabria Ass REGGAL Prot. N. 801453 del 21/12/2024	
				PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)		0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)		0,00	0,00	0,00
<i>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>					
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali				
TITOLO 1	Spese correnti	14.996,00	19.000,00	120.818,07	120.818,07
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	31.012,00		135.814,07	
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	14.996,00	19.000,00	120.818,07	120.818,07
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	31.012,00		135.814,07	
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane				
TITOLO 1	Spese correnti	4.172.743,76	7.890.125,96	11.320.639,51	11.320.639,51
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	9.342.992,93		15.560.989,10	
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	4.172.743,76	7.890.125,96	11.320.639,51	11.320.639,51
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	9.342.992,93		15.560.989,10	
0111 PROGRAMMA 11	Altri servizi generali				
TITOLO 1	Spese correnti	93.624,52	149.600,00	182.740,47	182.740,47
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	371.784,36		277.364,99	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.444,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	8.761,50		7.944,50	
TOTALE PROGRAMMA 11	Altri servizi generali	98.069,02	153.100,00	186.240,47	186.240,47
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	380.545,86		285.309,49	
0112 PROGRAMMA 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)				
TITOLO 1	Spese correnti	20.783.906,96	14.131.192,74	544.341,46	544.341,46
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	31.348.347,43		21.328.248,42	
TOTALE PROGRAMMA 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	20.783.906,96	14.131.192,74	544.341,46	544.341,46
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	31.348.347,43		21.328.248,42	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE AN 	Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 804453 del 24/12/2024	PREVISIONE ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	25.069.715,74	22.193.418,70	12.240.645,34	12.172.039,51	12.172.039,51
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			41.102.898,22	37.310.361,08		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2027	
				REGIONE CALABRIA Aoo REGCAL	PREVISIONE ANNO 2027
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001 PROGRAMMA 01	Fondo di riserva				
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	8.000,00	761.871,00	763.871,00
				0,00	0,00
				0,00	0,00
			8.000,00	761.871,00	763.871,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	0,00	8.000,00	761.871,00	763.871,00
			0,00	0,00	0,00
			8.000,00	761.871,00	763.871,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	8.000,00	761.871,00	763.871,00
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
			8.000,00	761.871,00	763.871,00

MISSIONE,
PROGRAMMA, TITOLO

DENOMINAZIONE

RESIDUI PRESUNTI AL
TERMINE
DELL'ESERCIZIO
PRECEDENTE QUELLO
CUI SI RIFERISCE IL
BILANCIO

PREVISIONI
DEFINITIVE
DELL'ANNO
PRECEDENTE QUELLO
CUI SI RIFERISCE IL
BILANCIO

PREVISIONE AN

REGIONE CALABRIA
Aoo REGCAL
Prot. N. 804453 del 24/12/2024

PREVISIONE ANNO 2027

MISSIONE 20

FONDI E ACCANTONAMENTI

2001 PROGRAMMA 01

Fondo di riserva

TITOLO 1

Spese correnti

TOTALE PROGRAMMA 01

Fondo di riserva

TOTALE MISSIONE 20

FONDI E ACCANTONAMENTI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE AN  Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 804453 del 24/12/2024	PREVISIONE ANNO 2027
TOTALE MISSIONI		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51
			0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale</i>		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	50.728.534,03	47.498.913,69		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51
			0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale</i>		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	50.728.534,03	47.498.913,69		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generalizzato e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2025-2026-2027**



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.804.516,34	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51	12.737.910,51	12.737.910,51
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	12.804.516,34	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51	12.737.910,51	12.737.910,51
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.804.516,34	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51	12.737.910,51	12.737.910,51
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
3030300	Altri interessi attivi	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	198.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
9010100	Altre ritenute	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	5.550.000,00	5.550.000,00	5.550.000,00	5.550.000,00	5.550.000,00	5.550.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE TITOLI	21.652.516,34	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51	21.585.910,51	21.585.910,51

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
		2025	2026	2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	13.002.516,34	12.935.910,51	12.935.910,51
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.500,00	3.500,00	3.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		3.500,00	3.500,00	3.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00

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

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-

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

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

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

(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi,

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2025



Regione Calabria

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCA OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	Aoo REGCAL Prot. N. 801453 del 21/12/2024 EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.804.516,34	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.804.516,34	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	190.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	198.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	13.002.516,34	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.002.516,34	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2026



Regione Calabria

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCA OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	Aoo REGCAL Prot. N. 801453 del 21/12/2024 EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.737.910,51	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.737.910,51	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	190.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	198.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	12.935.910,51	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	12.935.910,51	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2027



Regione Calabria

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCA OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	Aoo REGCAL Prot. N. 801453 del 21/12/2024 EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.737.910,51	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.737.910,51	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	190.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	198.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	12.935.910,51	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	12.935.910,51	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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



ARRE REGCAL
Ufficio Regionale di Calabria
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costi con imputazione agli esercizi :			Fondo pluriennale 21/12/2024 dicembre dell'esercizio 2025					
				2026	2027	Anni successivi		Imputazione non ancora definita				
				(a)	(b)	(c) = (a) - (b)			(d)	(e)	(f)	(g)
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione												
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENTI												
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI												
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga, corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale", iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli importi assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi). L'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025*

Regione Calabria



APPROVATO
dal Consiglio Regionale
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costi con imputazione agli esercizi :		Imputazione non ancora definita	Fondo pluriennale dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENTI							
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI							
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga, corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale", iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli importi assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi). L'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(c) Risultata possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(d) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

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

REGIONE CALABRIA



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costi con imputazione agli esercizi :			Fondo pluriennale dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	
				(d)	(e)	(f)	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)
							(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENTI							
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI							
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga, corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale", iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli importi assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi). L'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

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

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione - solo Regioni a statuto ordinario fino a 31/12/2020)



Regione Calabria
Aoo REGCAL

Prot. N. 801453 del 21/12/2024

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	198.000,00	198.000,00	198.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	16.088.793,27								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	38.064.287,58	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.810.261,12	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51	TITOLO 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.944,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	198.700,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TOTALE SPESE FINALI	38.072.232,08	13.002.516,34	12.935.910,51	12.935.910,51
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	39.008.961,12	13.002.516,34	12.935.910,51	12.935.910,51	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.426.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale titoli	47.498.913,69	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.268.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.498.913,69	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
Totale titoli	48.277.567,08	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51	Fondo di cassa finale presunto	16.867.446,66			
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.366.360,35	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51					

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI - TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Regione Calabria Aoo REGGAL	
				PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	25.069.715,74	22.193.418,70	12.240.645,34	12.172.039,51
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
			41.102.898,22	37.310.361,08	0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	8.000,00	761.871,00	763.871,00
			0,00	0,00	0,00
			8.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	776.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
			0,00	0,00	0,00
			9.617.635,81	9.426.681,61	0,00
TOTALE MISSIONI		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51
			0,00	0,00	0,00
			50.728.534,03	47.498.913,69	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51
			0,00	0,00	0,00
			50.728.534,03	47.498.913,69	0,00

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVAL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Regione Calabria Ass. REGCAI Prot. N. 801453 del 21/12/2024	
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				
TITOLO 1	<i>Spese correnti</i>	25.065.271,24	22.197.918,70	12.999.016,34	12.932.410,51
	previsione di competenza			0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00
	previsione di cassa		41.102.136,72	38.064.287,58	0,00
TITOLO 2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.444,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	previsione di competenza			0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		8.761,50	7.944,50	0,00
	previsione di cassa				
TITOLO 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	776.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.617.635,81	9.426.681,61	0,00
	previsione di cassa				
TOTALE TITOLI		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51
	previsione di competenza			0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		50.728.534,03	47.498.913,69	0,00
	previsione di cassa				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51
	previsione di competenza			0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		50.728.534,03	47.498.913,69	0,00
	previsione di cassa				

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Regione Calabria Aoo.REGCAL		
				PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		1.876.800,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		10.872.984,36	16.088.793,27	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	26.405.744,78	20.307.618,70	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51
			32.116.232,36			
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	700,00	17.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00
			20.385,98	198.700,00		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	618.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
			9.178.000,01	9.268.605,96		
TOTALE TITOLI		26.625.050,74	28.974.618,70	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
			41.314.618,35	48.277.567,08		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		26.625.050,74	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
			52.187.602,71	64.366.360,35		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All.o) R(is) ann(Pre)s). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
	101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	48.811,42	15.604,21	56.402,44							120.818,07
10 Risorse umane	10.795.094,29	587.651,05	5.500,00							11.388.245,34
11 Altri servizi generali		19.000,00	164.740,47							183.740,47
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	228.341,46	26.000,00	290.000,00							544.341,46
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.072.247,17	648.255,26	516.642,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.237.145,34
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	761.871,00	761.871,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	761.871,00	761.871,00
TOTALE MACROAGGREGATI	11.072.247,17	648.255,26	516.642,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	761.871,00	12.999.016,34

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	107	108	109	110	TOTALE
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	48.811,42	15.604,21	56.402,44							120.818,07
10 Risorse umane	10.774.914,70	540.224,81	5.500,00							11.320.639,51
11 Altri servizi generali		19.000,00	163.740,47							182.740,47
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	228.341,46	26.000,00	290.000,00							544.341,46
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.052.067,58	600.829,02	515.642,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.168.539,51
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.871,00	763.871,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.871,00	763.871,00
TOTALE MACROAGGREGATI	11.052.067,58	600.829,02	515.642,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.871,00	12.932.410,51

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 801453 del 21/12/2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	107	108	109	110	TOTALE
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	48.811,42	15.604,21	56.402,44							120.818,07
10 Risorse umane	10.774.914,70	540.224,81	5.500,00							11.320.639,51
11 Altri servizi generali		19.000,00	163.740,47							182.740,47
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	228.341,46	26.000,00	290.000,00							544.341,46
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.052.067,58	600.829,02	515.642,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.168.539,51
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.871,00	763.871,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.871,00	763.871,00
TOTALE MACROAGGREGATI	11.052.067,58	600.829,02	515.642,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.871,00	12.932.410,51

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		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	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00

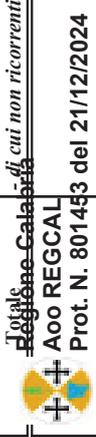
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**



MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali						
101 Redditi da lavoro dipendente	48.811,42	48.811,42	48.811,42	48.811,42	48.811,42	48.811,42
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	15.604,21	15.604,21	15.604,21	15.604,21	15.604,21	15.604,21
103 Acquisto di beni e servizi	56.402,44	56.402,44	56.402,44	56.402,44	56.402,44	56.402,44
01 TOTALE PROGRAMMA 01	120.818,07	120.818,07	120.818,07	120.818,07	120.818,07	120.818,07
PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101 Redditi da lavoro dipendente	10.795.094,29	10.795.094,29	10.774.914,70	10.774.914,70	10.774.914,70	10.774.914,70
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	587.651,05	587.651,05	540.224,81	540.224,81	540.224,81	540.224,81
103 Acquisto di beni e servizi	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
10 TOTALE PROGRAMMA 10	11.388.245,34	11.388.245,34	11.320.639,51	11.320.639,51	11.320.639,51	11.320.639,51
PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	164.740,47	164.740,47	163.740,47	163.740,47	163.740,47	163.740,47
202 Investimenti fissi lordi	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
11 TOTALE PROGRAMMA 11	187.240,47	187.240,47	186.240,47	186.240,47	186.240,47	186.240,47
PROGRAMMA 12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)						
101 Redditi da lavoro dipendente	228.341,46	228.341,46	228.341,46	228.341,46	228.341,46	228.341,46
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00
12 TOTALE PROGRAMMA 12	544.341,46	544.341,46	544.341,46	544.341,46	544.341,46	544.341,46
01 TOTALE MISSIONE 01	12.240.645,34	12.240.645,34	12.172.039,51	12.172.039,51	12.172.039,51	12.172.039,51

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
FONDI ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
110 Altre spese correnti	761.871,00	761.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	761.871,00	761.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00
20 TOTALE MISSIONE 20	761.871,00	761.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00
SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701 Uscite per partite di giro	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
99 TOTALE MISSIONE 99	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
TOTALE	21.652.516,34	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51	21.585.910,51	21.585.910,51



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2025



MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
	701	702	700
99	8.650.000,00		8.650.000,00
01	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
TOTALE MISSIONE 99 -SERVIZI PER CONTO TERZI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2026



MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
	701	702	700
99	8.650.000,00		8.650.000,00
01	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2027



MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
	701	702	700
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI	8.650.000,00	0,00	8.650.000,00

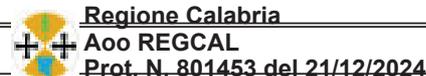
**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**



Prot. N. 801453 del 21/12/2024

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	11.072.247,17	11.072.247,17	11.052.067,58	11.052.067,58	11.052.067,58	11.052.067,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	648.255,26	648.255,26	600.829,02	600.829,02	600.829,02	600.829,02
103	Acquisto di beni e servizi	516.642,91	516.642,91	515.642,91	515.642,91	515.642,91	515.642,91
110	Altre spese correnti	761.871,00	761.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00	763.871,00
100	TOTALE TITOLO 1	12.999.016,34	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51	12.932.410,51	12.932.410,51
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
202	Investimenti fissi lordi	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
200	TOTALE TITOLO 2	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro							
701	Uscite per partite di giro	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE	21.652.516,34	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51	21.585.910,51	21.585.910,51

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)**



1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	623.934,05
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.876.800,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	21.279.543,31
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	23.039.601,74
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	740.675,62
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	740.675,62

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	63.621,90
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	67.500,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	80.720,00
	B) Totale parte accantonata	211.841,90
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	528.833,72
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

⁽⁵⁾ Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2025. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

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

⁽⁷⁾ In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI

ENTRATA



Regione Calabria
Aoo REGCAL

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PROG. N. 801453 del 21/12/2024 PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E2401000201	Risorse Autonome	28.639,54	388.639,54	360.000,00	360.000,00	360.000,00
	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DELL'AZIENDA PER SPESE DI FUNZIONAMENTO EX ART.27 L.R. 5/01 (UPB 4.02.03 BILANCIO REG. CAL.)					
E2401002501	Risorse Vincolate (Capitolo: U1201011501; U1201011502; U1201011503)	2.550.000,00	12.000.000,00	9.450.000,00	9.450.000,00	9.450.000,00
	TRASFERIMENTO ANNUALE DALLA REGIONE PER LA GESTIONE DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO EX L.R. 28/08 E 8/2010					
E2401002601	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401025701; U2401025702; U2401025703)	237.236,81	640.236,81	403.000,00	403.000,00	403.000,00
	PROGETTI LAVORO STRAORDINARIO AUTORIZZATO DALLA REGIONE PER DIPENDENTI/AZIENDA					
E2401002701	Risorse Vincolate (Capitolo: U1201011701; U1201011702; U1201011703)	440.129,03	1.320.387,09	880.258,06	880.258,06	880.258,06
	CONTRIBUTO ANNUALE ALLA STABILIZZAZIONE DEI LAVORATORI DI CUI ALL'ART. 2 DELLA L.R. 15/2008, AI SENSI DELLA L.R. N. 11 DEL 2022					
E2401002801	Risorse Vincolate (Capitolo: U1201011601; U1201011602; U1201011603)	0,00	71.258,28	71.258,28	71.258,28	71.258,28
	attuazione Legge Regionale 6 maggio 2022, n. 11, recante Modifiche alla legge regionale 25 giugno 2019, n. 29 (Storicizzazione risorse del precariato storico) contrattualizzazione personale già appartenente al bacino della L.R. 15/2008- dipendenti					
E2401002901	Risorse Vincolate (Capitolo: U1201011801; U1201011802; U1201011803)	1.220.000,00	2.440.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00
	attuazione della Legge 23 febbraio 2024, n. 18 Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2023, n. 215, recante disposizioni urgenti in materia di termini normativi - Contrattualizzazione 51 unità TI part-time					
E2401003501	Risorse Autonome	211.709,62	631.709,62	420.000,00	353.394,17	353.394,17
	L.R. N.16/2015 - TRASF. PERSONALE ARDIS					
E2401003601	Risorse Autonome	157.769,31	157.769,31	0,00	0,00	0,00
	Prog. Registro Volontariato -Novaz. Calabria Etica					
E2401003901	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401023901; U2401023902; U2401023903; U2401023904)	192.610,85	192.610,85	0,00	0,00	0,00
	Entrate Prog. "Osservatorio sul turismo" - PAC Scheda III.8					
E2401004001	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401024001; U2401024002; U2401024003)	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00
	L.R. n. 15/2008 - transf. e gestione personale TD					

TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA/ 	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI Calabria ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
E2401004701	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401024701) Entrate progetto "riuso - azioni innovative"	560.579,63	560.579,63	0,00	0,00
E2401004901	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401024901) Entrate - prog. Percorsi Formativi di n. 600 soggetti disoccupati e disoccupati precettori di ammortizzatori sociali in deroga - MIUR - PAC	270.000,00	270.000,00	0,00	0,00
E2401005201	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401025201); U2401025202) Prog. Assistenza tecnica di nuova garanzia giovani - PON IOG	132.148,00	132.148,00	0,00	0,00
E2401025301	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401025301; U2401025302; U2401025303) Entrate Progetto di implementazione della piattaforma informatica O.d.V. per l'adeguamento al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS)	100.921,40	100.921,40	0,00	0,00
E2401025401	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401025401; U2401025402) Entrate Progetto "potenziamento infrastrutturale per l'erogazione all'utenza dei servizi per il lavoro"	2.834.762,82	2.834.762,82	0,00	0,00
E2401026101	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401026101; U2401026102; U2401026103; U2401026104; U2401026105) progetto PIU - SU.P.R.E.M.E Programma Operativo Nazionale Inclusione FSE 2014-2020	60.090,00	60.090,00	0,00	0,00
E2401026501	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401026501; U2401026502) Prog. "Assistenza tecnica a supporto del Dipartimento Lavoro per la realizzazione di misure di politica attiva"	188.850,00	188.850,00	0,00	0,00
E2401027104	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401027101; U2401027102; U2401027103; U2401027104; U2401027105) Attuazione specifiche azioni Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro, di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021, e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale GOL, di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022	7.969.200,00	7.969.200,00	0,00	0,00
E2401027201	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401027201) POR Calabria 2014-2020 Asse 8 Azione 8.5.1. a percorsi di inserimento e reinserimento lavorativo dei soggetti disoccupati e inoccupati adulti a Attiva Calabria - realizzazione misure di politica attiva, tirocini e accompagnamento	472.680,24	472.680,24	0,00	0,00
E2401027301	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401027301; U2401027302; U2401027303; U2401027304) Entrate al Progetto di supporto amministrativo del Dipartimento Lavoro e Welfare per la realizzazione degli interventi connessi all'attuazione del Programma GOL a Calabria	224.864,00	224.864,00	0,00	0,00
E2401027401	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401027401) PROGETTO I WALK THE LINE - PON LEGALITA 2014-2020	4.965,23	4.965,23	0,00	0,00
E2401027501	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401027501; U2401027502; U2401027503; U2401027504) Trasferimenti "Progetto di rafforzamento amministrativo ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti"	4.666.667,00	4.666.667,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		22.693.823,48	35.498.339,82	12.804,516,34	12.737.910,51
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		22.693.823,48	35.498.339,82	12.804,516,34	12.737.910,51

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA/ 	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo					
CATEGORIA 2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea					
E2301003401	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401023104)	71.921,30	71.921,30	0,00	0,00
ENTRATE PROG. Piani Locali del Lavoro- POR CALABRIA 2007/2013, ASSE II, OB."EI"					
E2401003501	Risorse Vincolate (Capitolo: U2401023501; U2401023502; U2401023503; U2401023504)	3.240.000,00	3.240.000,00	0,00	0,00
ENTRATE PROG. PON IOG "INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI" - MIS. 7.1 - COLLABORATORI					
TOTALE CATEGORIA 2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea					
TOTALE TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		3.311.921,30	3.311.921,30	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		3.311.921,30	3.311.921,30	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie		26.005.744,78	38.810.261,12	12.804.516,34	12.737.910,51
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi					
CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi					
E3101000101	Risorse Autonome	0,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA					
TOTALE CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi		0,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti					
CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c					
E2401000101	Risorse Autonome	700,00	8.700,00	8.000,00	8.000,00
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI					
TOTALE CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c		700,00	8.700,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		700,00	8.700,00	8.000,00	8.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		700,00	198.700,00	198.000,00	198.000,00
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro					
CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute					
E6101000901	Risorse Vincolate (Capitolo: U9101010901)	99.592,18	1.299.592,18	1.200.000,00	1.200.000,00
IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M. 23 GENNAIO 2015.					
TOTALE CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute		99.592,18	1.299.592,18	1.200.000,00	1.200.000,00
CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente					
E6101000101	Risorse Vincolate (Capitolo: U9101010101)	96.940,17	2.296.940,17	2.200.000,00	2.200.000,00
RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE DIPENDENTE					
E6101000301	Risorse Vincolate (Capitolo: U9101010301)	265.966,24	3.565.966,24	3.300.000,00	3.300.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE DIPENDENTE					

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASS/ 	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE Regione Calabria AG. REGIONAL - PREVISIONI ANNO 2026 Prot. N. 801453 del 21/10/2024	PREVISIONI ANNO 2027
E6101000501	Risorse Autonome RITENUTE SINDACALI	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		362.906,41	5.912.906,41	5.550.000,00	5.550.000,00
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo					
E6101000201	Risorse Vincolate (Capitolo: U9101010201) RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE	14.963,34	514.963,34	500.000,00	500.000,00
E6101000401	Risorse Vincolate (Capitolo: U9101010401) RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER COLLABORATORI ESTERNI E PER IL PERSONALE DIPENDENTE.	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		14.963,34	714.963,34	700.000,00	700.000,00
CATEGORIA 9010900 - Altre entrate per partite di giro					
E9101010902	Risorse Vincolate (Capitolo: U9101010902) ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE BUON FINE	141.144,03	1.341.144,03	1.200.000,00	1.200.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010900 - Altre entrate per partite di giro		141.144,03	1.341.144,03	1.200.000,00	1.200.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		618.605,96	9.268.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		618.605,96	9.268.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00
TOTALE GENERALE		26.625.050,74	48.277.567,08	21.652.516,34	21.585.910,51

**BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA**

Regione Calabria



**CONSIGLIO REGIONALE
PROV. N. 601453 del 21/12/2024**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2025	2026	2027
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1101010202	Risorse Autonome	0,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00
U1101010302	Emolumenti dovuti al Direttore Generale quale organo istituzionale dell'Agenzia ex art. 16 L.R. 25/2023 - oneri contributivi Risorse Autonome	0,00	10.311,42	10.311,42	10.311,42	10.311,42
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1101010203	Risorse Autonome	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
U1101010303	Emolumenti dovuti al Direttore Generale quale organo istituzionale dell'Agenzia ex art. 16 L.R. 25/2023 - IRAP Risorse Autonome	0,00	3.604,21	3.604,21	3.604,21	3.604,21
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1101010101	Risorse Autonome	14.996,00	28.996,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
U1101010301	INDENNITA' DOVUTE AI MEMBRI DEL COLLEGIO DEI REVISOR+RETRIBUZ. LORDE IN DENARO Risorse Autonome	0,00	42.402,44	42.402,44	42.402,44	42.402,44
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali						
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1201010101	Risorse Autonome	22.706,69	22.706,69	0,00	0,00	0,00
U1201010501	SPESA PER STIPENDI LORDEI, COMPENSI, ALTRI ASSEGNI FISSI E CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'ENTE, INERENTI AL DIRETTORE GENERALE - GESTIONE COMMISSARIALE Risorse Autonome	369,22	15.369,22	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U1201010502	SPESA PER INDENNITA' LORDE ACCESSORIE, ALTRI ASSEGNI FISSI IVI COMPRESSE QUELLE PER IL PAGAMENTO DELLE INDENNITA' DI POSIZIONE AL PERSONALE DELL'AZIENDA Risorse Autonome	5.218,95	10.218,95	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1201010701	SPESA PER CONTRIBUTI PREVID. SU INDENNITA' ACCESSORIE, ALTRI ASSEGNI FISSI IVI COMPRESSE QUELLE PER IL PAGAMENTO DELLE INDENNITA' DI POSIZIONE AL PERSONALE DELL'AZIENDA Risorse Autonome	0,00	57.100,00	57.100,00	57.100,00	57.100,00
U1201010702	SPESA PER IL PERSONALE DISTACCATO - COMANDATO E/O IN UTILIZZO Risorse Autonome	9.691,54	23.191,54	13.500,00	13.500,00	13.500,00
U1201010801	SPESA PERSONALE DISTACCATO-COMANDATO E/O IN UTILIZZO - CONTRIB. PREV. Risorse Autonome	11.830,00	11.830,00	0,00	0,00	0,00
U1201010901	SPESA PER ONERI PREVID. CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'AZIENDA INERENTI IL DIRETTORE GENERALE Risorse Autonome	91.304,48	403.422,65	312.118,17	275.000,00	275.000,00
SPESA PER IL PERSONALE ARDIS TRASF. ALL'AZIENDA L.R. N. 16 - SOMME AL LORDO						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI ANNO 2027
U1201010902	Risorse Autonome	52.545,46	135.606,88	83.061,42	65.000,00
U1201011501	SPESA PER IL PERSONALE ARDIS TRASF. ALL'AZIENDA L.R.N 16 - CONTRIB. PREVID. Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002501)	864.840,53	7.030.840,53	6.166.000,00	6.166.000,00
U1201011502	SPESA PER IL PERSONALE EX L.R. 28/08 E 8/2010- TEMPO INDETERMINATO - SOMME AL LORDO Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002501)	1.026.887,46	3.140.887,46	2.114.000,00	2.114.000,00
U1201011601	SPESA PER IL PERSONALE EX L.R. 28/08 E 8/2010- TEMPO INDETERMINATO - CONTRIBUTI PREVID. Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002801)	50.430,00	111.886,64	61.456,64	61.456,64
U1201011602	Legge regionale 23 aprile 2021, n. 6 Norme in materia di conclusione delle procedure di liquidazione di enti pubblici e fondazioni e di rilancio della forestazione - contrattualizzazione lavoratori ex Fondazione Calabria Etica - dipendente. Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002801)	47,29	7.647,29	7.600,00	7.600,00
U1201011701	Legge regionale 23 aprile 2021, n. 6 Norme in materia di conclusione delle procedure di liquidazione di enti pubblici e fondazioni e di rilancio della forestazione - contrattualizzazione lavoratori ex Fondazione Calabria Etica - oneri previdenziali Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002701)	117.473,28	692.731,34	575.258,06	610.258,06
U1201011702	attuazione Legge Regionale 6 maggio 2022, n. 11, recante Modifiche alla legge regionale 25 giugno 2019, n. 29 (Storicizzazione risorse del precariato storico) contrattualizzazione personale già appartenente al bacino della L.R. 15/2008 - dipendenti Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002701)	164.690,83	399.690,83	235.000,00	235.000,00
U1201011801	attuazione Legge Regionale 6 maggio 2022, n. 11, recante Modifiche alla legge regionale 25 giugno 2019, n. 29 (Storicizzazione risorse del precariato storico) contrattualizzazione personale già appartenente al bacino della L.R. 15/2008 - oneri previdenziali Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002901)	594.066,02	1.384.066,02	790.000,00	790.000,00
U1201011802	attuazione della Legge 23 febbraio 2024, n. 18 Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2023, n. 215, recante disposizioni urgenti in materia di termini normativi . Contrattualizzazione 51 unità TI part-time Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002901)	302.940,02	662.940,02	360.000,00	360.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		3.315.041,77	14.110.136,06	10.795.094,29	10.774.914,70
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente					
U1201010503	Risorse Autonome	2.500,00	4.000,00	1.500,00	1.500,00
U1201010703	SPESA PER IMPOSTE E TASSE (IRAP) SU INDENNITA' ACCESSORIE, ALTRI ASSEGNI FISSI IVI COMPRESSE QUELLE PER IL PAGAMENTO DELLE INDENNITA' DI POSIZIONE AL PERSONALE DELL'AZIENDA Risorse Autonome	3.000,00	7.000,00	4.000,00	4.000,00
U1201010903	SPESA PER IL PERSONALE DISTACCATO-COMANDATO E/O IN UTILIZZO - IRAP Risorse Autonome	66.361,55	92.181,96	25.820,41	13.394,17
U1201011503	SPESA PER IL PERSONALE ARDIS TRASF. ALL'AZIENDA L.R. 16-IRAP Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002501)	657.237,28	1.071.366,28	414.129,00	414.129,00
U1201011603	SPESA PER IL PERSONALE EX L.R. 28/08 E 8/2010- TEMPO INDETERMINATO - IRAP Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002801)	4.403,28	6.604,92	2.201,64	2.201,64
U1201011703	Legge regionale 23 aprile 2021, n. 6 Norme in materia di conclusione delle procedure di liquidazione di enti pubblici e fondazioni e di rilancio della forestazione - contrattualizzazione lavoratori ex Fondazione Calabria Etica - IRAP. Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002701)	53.688,00	123.688,00	70.000,00	35.000,00
U1201011803	attuazione Legge Regionale 6 maggio 2022, n. 11, recante Modifiche alla legge regionale 25 giugno 2019, n. 29 (Storicizzazione risorse del precariato storico) contrattualizzazione personale già appartenente al bacino della L.R. 15/2008 -irap Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002901)	70.000,00	140.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		857.190,11	1.444.841,16	587.651,05	540.224,81
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1201010201	Risorse Autonome	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI INERENTI AL DIRETTORE GENERALE				

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2027
U1201010601	Risorse Autonome	511,88	4.511,88	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'AZIENDA					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		511,88	6.011,88	5.500,00	5.500,00	5.500,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		4.172.743,76	15.560.989,10	11.388.245,34	11.320.639,51	11.320.639,51
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse unanime		4.172.743,76	15.560.989,10	11.388.245,34	11.320.639,51	11.320.639,51
PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1204010302	Risorse Autonome	216,00	1.216,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1204100301	SPESE PER TASSA RIFIUTI Risorse Autonome	13.508,92	21.508,92	8.000,00	8.000,00	8.000,00
U1204100302	IMPOSTE E TASSE - IRAP Risorse Autonome	13.505,26	23.505,26	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		27.230,18	46.230,18	19.000,00	19.000,00	19.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1204010101	Risorse Autonome	0,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
U1204010201	SPESE CONTRATTUALI, CONDOMINIALI PER FITTO LOCALI ADIBITI AD UFFICI DELL'AZIENDA Risorse Autonome	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U1204010301	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI Risorse Autonome	770,34	11.070,34	10.300,00	10.300,00	10.300,00
U1204010401	SPESE PER UTENZE E CANONI- CONSUMI DI ILLUMINAZIONE, ACQUA, RISCALDAMENTO UFFICI Risorse Autonome	14.666,10	38.666,10	24.000,00	24.000,00	24.000,00
U1204010501	SPESE STRAORDINARIE PER PULIZIE UFFICIE LOCALI Risorse Autonome	942,43	2.382,43	1.440,00	1.440,00	1.440,00
U1204010601	SPESE PER ASSISTENZA MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DI ATTREZZATURE, MACCHINE D'UFFICIO, IMPIANTI, MACCHINARI E MOBILI Risorse Autonome	1.075,00	3.475,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
U1204010701	SPESE PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA ED ACQUISTI VARI Risorse Autonome	906,87	1.906,87	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1204010801	SPESE UTENZE E CANONI - TELEFONICHE ORDINARIE Risorse Autonome	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00
U1204011102	SPESE POSTALI Risorse Autonome	280,57	2.280,57	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U1204011501	ACQUISTO MACCHINE ELETTRONICHE E COMPUTERS Risorse Autonome	341,40	2.341,40	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U1204011701	SPESE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA E DELLA SALUTE DEI LAVORATORI SUL LUOGO DEL LAVORO (d.lgs 626/94) E ADEGUAMENTO AI SENSI DELLA LEGGE 818 (INCENDI) Risorse Autonome	37,95	5.037,95	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1204011801	SPESE INFORMATICHE, DI TRASMISSIONE DATI E FUNZIONAMENTO PER IL SIL-SISTEMA CO CALABRIA Risorse Autonome	1.477,60	8.977,60	7.500,00	7.500,00	7.500,00
U1204011901	ACQUISTO SOFTWARE ED ATTREZZATURE VARIE Risorse Autonome	5.000,00	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1204030101	ADEMPIMENTI PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER L'ACQUISTO DI LIBRI, STAMPE, RIVISTE, GIORNALI, ABBON., PUBBLICAZ. E OPERE ARTISTICHE (SPESE CORRENTI OPERATIVE)					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1204040201	Risorse Autonome	92,50	10.092,50	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U1204040301	SPESA PER ATTI A DIFESA DELL'AZIENDA - SPESE LEGALI Risorse Autonome	1.681,00	7.781,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
U1204040401	SPESA PER STUDI, RICERCHE e CONSULENZE Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1204050101	SPESA DI GIUSTIZIA A CARICO DEL BILANCIO DELL'AZIENDA NEI CASI DI SOCCOMBENZA DELL'ENTE IN GIUDIZIO Risorse Autonome	5.957,88	9.957,88	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U1204090101	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO INCLUSI I GETTONI DI PRESENZA, I COMPENSI, AI COMPONENTI E LE INDENNITA' DI MISSIONE ED IL RIMBORSO SPESE PER MEMBRI ESTERNI ALL'AZIENDA Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
U1204100101	ONERI BANCARI PER IL SERVIZIO DI TESORERIA Risorse Autonome	3.000,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U2401027401	SPESA DI RAPPRESENTANZA Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027401)	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101020101	PROGETTO I WALK THE LINE - PON LEGALITA 2014-2020 Risorse Autonome	24.164,70	46.465,17	22.300,47	21.300,47	21.300,47
	SPESA DI PROMOZIONE OSSERVATORI TEMATICI E MERCATO DEL LAVORO E TIROCINI FORMATIVI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	66.394,34	231.134,81	164.740,47	163.740,47	163.740,47
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	93.624,52	277.364,99	183.740,47	182.740,47	182.740,47
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi					
U1204010901	Risorse Autonome	1.794,50	3.294,50	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U1204011001	ACQUISTO DIMPPIANTI ED ATTREZZATURE Risorse Autonome	2.650,00	4.650,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ACQUISTO DI MOBILI ED ARREDI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	4.444,50	7.944,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.444,50	7.944,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali	98.069,02	285.309,49	187.240,47	186.240,47	186.240,47
	PROGRAMMA 0112 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1101010201	Risorse Autonome	0,00	141.341,46	141.341,46	141.341,46	141.341,46
U2401023502	RIMBORSI SPESE AI COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI Risorse Vincolate (Capitolo: E2301003501)	1.263.048,65	1.263.048,65	0,00	0,00	0,00
U2401023902	PROG. PON IOG "INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI" - MIS. 7.1 - ONERI PREVIDENZIALI Risorse Vincolate (Capitolo: E2401003901)	16.507,88	16.507,88	0,00	0,00	0,00
U2401024001	Prog. "Osservatorio sul turismo" - PAC Scheda III.8 - oneri previdenziali Risorse Vincolate (Capitolo: E2401004001)	997,57	997,57	0,00	0,00	0,00
U2401024002	L.R. n. 15/2008 - transf e gestione personale TD - RETRIBUZIONI LORDE LAVORATORI Risorse Vincolate (Capitolo: E2401004001)	955,96	955,96	0,00	0,00	0,00
U2401025602	L.R. n. 15/2008 - transf e gestione personale TD - ONERI PREVIDENZIALI Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025601)	518.664,15	518.664,15	0,00	0,00	0,00
U2401025702	"Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro" - oneri previdenziali Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002601)	86.486,00	173.486,00	87.000,00	87.000,00	87.000,00
U2401026801	prog. lavoro straordinario. Autorizzato dalla regione per dipendenti azienda - oneri previdenziali Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026801)	6.178,76	6.178,76	0,00	0,00	0,00
	Recupero DDG Lavoro e Welfare L2955-2021 - 18 ore aggiuntive per utilizzo dipendenti L.R. 28/08 - dipendenti					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI ANNO 2027
U2401027104	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027104)	18.571,09	18.571,09	0,00	0,00
	Attuazione specifiche azioni Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro, di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021, e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale GOL, di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022 - spese di gestione				
U2401027304	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027301)	3.725,26	3.725,26	0,00	0,00
U2401027502	Progetto di supporto amministrativo del Dipartimento Lavoro e Welfare per la realizzazione degli interventi connessi all'attuazione del Programma GOL à Calabria - spese di gestione	761.022,69	761.022,69	0,00	0,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027501)				
	"Progetto di rafforzamento amministrativo ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti" - contributi previdenziali				
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.676.158,01	2.904.499,47	228.341,46	228.341,46
	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente				
U2401023503	Risorse Vincolate (Capitolo: E2301003501)	305.663,43	305.663,43	0,00	0,00
U2401023903	PROG. PON IOG "INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI" - MIS. 7.1 - IRAP	1.570,97	1.570,97	0,00	0,00
U2401024003	Prog. "Osservatorio sul turismo" - PAC Scheda III.8 - IRAP	88.425,04	88.425,04	0,00	0,00
U2401025603	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025601)	694.245,42	694.245,42	0,00	0,00
	L.R. n. 15/2008 - trasf. e gestione personale TD - IRAP				
U2401025703	"Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro" - IRAP	72.016,73	98.016,73	26.000,00	26.000,00
U2401026803	prog. lavoro straordinario. Autorizzato dalla regione per dipendenti azienda - IRAP	478.868,99	478.868,99	0,00	0,00
U2401027303	Recupero DDG Lavoro e Welfare 12955-2021 - 18 ore aggiuntive per utilizzo dipendenti L.R. 28/08 - IRAP	136.000,00	136.000,00	0,00	0,00
U2401027503	Progetto di supporto amministrativo del Dipartimento Lavoro e Welfare per la realizzazione degli interventi connessi all'attuazione del Programma GOL à Calabria- IRAP	270.000,00	270.000,00	0,00	0,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027501)				
	"Progetto di rafforzamento amministrativo ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti" - irap				
	TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.046.790,58	2.072.790,58	26.000,00	26.000,00
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi				
U2401023501	Risorse Vincolate (Capitolo: E2301003501)	1.236.919,81	1.236.919,81	0,00	0,00
U2401023504	PROG. PON IOG "INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI" - MIS. 7.1 - COLLABORATORI	55.634,45	55.634,45	0,00	0,00
U2401023901	prog. "Iniziativa oce, giovani mis. 7.1 - supporto autoimpiego e autoimprendit." - spese di gestione	44.482,24	44.482,24	0,00	0,00
U2401023904	Prog. "Osservatorio sul turismo" - PAC Scheda III.8 -collaboratori	1.909,44	1.909,44	0,00	0,00
U2401024204	Prog. "Osservatorio sul turismo" - PAC Scheda III.8 - spese di gestione	365,90	365,90	0,00	0,00
U2401024701	Prog. "Supporto e assistenza per la pianificazione settoriale nel settore dei Trasporti" - PAC Scheda n. 10 - spese di gestione	91.825,69	91.825,69	0,00	0,00
U2401024801	Progetto "riuso - azioni innovative	167.845,28	167.845,28	0,00	0,00
U2401024802	PAC - progetto Percorsi Formativi di n. 1000 lavoratori precettori in deroga o lavoratori disoccupati con progressa esperienza lavorativa presso gli Uffici Giudiziari - tirocini.	210,07	210,07	0,00	0,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401004801)				
	PAC - progetto Percorsi Formativi di n. 1000 lavoratori precettori in deroga o lavoratori disoccupati con progressa esperienza lavorativa presso gli Uffici Giudiziari - spese di gestione				

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI ANNO 2027
U2401024901	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401004901)	331.825,64	331.825,64	0,00	0,00
	PAC - prog. Percorsi Formativi di n. 600 soggetti disoccupati e disoccupati percettori di ammortizzatori sociali in deroga - MIUR - tirocini				
U2401024902	Risorse Autonome	441,03	441,03	0,00	0,00
	PAC - prog. Percorsi Formativi di n. 600 soggetti disoccupati e disoccupati percettori di ammortizzatori sociali in deroga - MIUR - spese di gestione				
U2401025001	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025001)	220.609,30	220.609,30	0,00	0,00
	Tirocini Formativi e di Orientamento e Percorsi Formativi professionalizzanti di n. 627 disoccupati e disoccupati percettori di ammortizzatori sociali in deroga - MIBACT - tirocini				
U2401025002	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025001)	9.197,32	9.197,32	0,00	0,00
	Tirocini Formativi e di Orientamento e Percorsi Formativi professionalizzanti di n. 627 disoccupati e disoccupati percettori di ammortizzatori sociali in deroga - MIBACT - spese di gestione				
U2401025201	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401005201)	49.174,39	49.174,39	0,00	0,00
	Prog. Assistenza tecnica di nuova garanzia giovani - PON IOG - collaboratori				
U2401025202	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401005201)	10.858,95	10.858,95	0,00	0,00
	Prog. Assistenza tecnica di nuova garanzia giovani - PON IOG - spese di gestione				
U2401025301	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025301)	3.140,29	3.140,29	0,00	0,00
	Progetto di implementazione della piattaforma informatica O.d.V. per l'adeguamento al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) - collaboratori				
U2401025303	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025301)	2.553,18	2.553,18	0,00	0,00
	Progetto di implementazione della piattaforma informatica O.d.V. per l'adeguamento al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) - spese di gestione				
U2401025401	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025401)	821.159,80	821.159,80	0,00	0,00
	Progetto "potenziamento infrastrutturale per l'erogazione all'utenza dei servizi per il lavoro"				
U2401025402	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025401)	71.031,53	71.031,53	0,00	0,00
	Progetto "potenziamento infrastrutturale per l'erogazione all'utenza dei servizi per il lavoro" spese di gestione				
U2401025601	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025601)	226.067,94	226.067,94	0,00	0,00
	"Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro				
U2401025604	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401025601)	37.906,92	37.906,92	0,00	0,00
	"Piano straordinario di potenziamento dei centri per l'impiego e delle politiche attive del lavoro"				
U2401025701	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401002601)	121.555,12	411.555,12	290.000,00	290.000,00
	PROGETTI LAVORO STRAORDINARIO AUTORIZZATO DALLA REGIONE PER DIPENDENTI AZIENDA				
U2401026002	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026001)	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	Gestione indennità di sostegno una tantum per l'emergenza Covid-19 a favore di soggetti coinvolti nei percorsi di politica attiva regionali - spese di gestione				
U2401026101	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026101)	77.929,26	77.929,26	0,00	0,00
	progetto PIU - SU.PR.EME Programma Operativo Nazionale Inclusione FSE 2014-2020 - collaboratori.				
U2401026102	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026101)	26.643,58	26.643,58	0,00	0,00
	progetto PIU - SU.PR.EME Programma Operativo Nazionale Inclusione FSE 2014-2020 - tirocini				
U2401026103	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026101)	4.719,76	4.719,76	0,00	0,00
	progetto PIU - SU.PR.EME Programma Operativo Nazionale Inclusione FSE 2014-2020 - missioni e trasferte				
U2401026403	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026401)	2.810,48	2.810,48	0,00	0,00
	Prog. EuresSkills Calabria Europa POR CALABRIA 2014-2020 ASSE PRIORITARIO VIII OB. SPECIFICO 8.7 diffusione risultati				
U2401026501	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026501)	71.850,16	71.850,16	0,00	0,00
	Prog. "Assistenza tecnica a supporto del Dipartimento Lavoro per la realizzazione di misure di politica attiva" - professionisti				
U2401026502	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401026501)	45.750,00	45.750,00	0,00	0,00
	Prog. "Assistenza tecnica a supporto del Dipartimento Lavoro per la realizzazione di misure di politica attiva" - piattaforme web				

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI ANNO 2027
U2401027101	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027104)	4.236.402,37	4.236.402,37	0,00	0,00
	Attuazione specifiche azioni Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro, di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021, e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale GOL, di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022 - Spese per la gestione, manutenzione e assistenza dei Sistemi informativi applicativi	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	0,00
U2401027102	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027104)	2.557.108,55	2.557.108,55	0,00	0,00
	Attuazione specifiche azioni Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro, di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021, e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale GOL, di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022 - Spese per lo sviluppo dei sistemi informativi applicativi per lo sviluppo di manutenzione evolutiva	260.392,70	260.392,70	0,00	0,00
U2401027105	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027104)	587.455,03	587.455,03	0,00	0,00
	Attuazione specifiche azioni Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro, di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021, e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale GOL, di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022 - attuazione piano di comunicazione	96.223,59	96.223,59	0,00	0,00
U2401027201	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027201)	6.753,20	6.753,20	0,00	0,00
	POR Calabria 2014-2020 Asse 8 Azione 8.5.1. percorsi di inserimento e reinserimento lavorativo dei soggetti disoccupati e inoccupati adulti Attiva Calabria - realizzazione misure di politica attiva, tirocini e accompagnamento	180.205,40	180.205,40	0,00	0,00
U2401027301	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027301)	16.060.958,37	16.350.958,37	290.000,00	290.000,00
	affidamento di supporto amministrativo del Dipartimento Lavoro e Welfare per la realizzazione degli interventi connessi all'attuazione del Programma GOL a Calabria- collaboratori	20.783.906,96	21.328.248,42	544.341,46	544.341,46
U2401027501	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027501)	20.783.906,96	21.328.248,42	544.341,46	544.341,46
	"Progetto di rafforzamento amministrativo ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti" - personale	25.069.715,74	37.310.361,08	12.240.645,34	12.172.039,51
U2401027504	Risorse Vincolate (Capitolo: E2401027501)	16.060.958,37	16.350.958,37	290.000,00	290.000,00
	"Progetto di rafforzamento amministrativo ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti" - spese di gestione	20.783.906,96	21.328.248,42	544.341,46	544.341,46
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi				
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti				
	TOTALE PROGRAMMA 0112 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)				
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				
	PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva				
	TITOLO 1 - Spese correnti				
	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti				
U8201010101	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	4.000,00	4.000,00
	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E D'ORDINE				
U8201020101	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	4.000,00	4.000,00
	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE				
U8201030101	Risorse Autonome	0,00	755.871,00	755.871,00	755.871,00
	FONDO DI RISERVA PER SOPPRERIRE AD EVENTUALI DEFICIENZE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA				
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti				
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti				
	TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva				
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				
	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI				
	PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro				
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro				
	MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro				

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
				PREVISIONI 2025	PREVISIONI ANNO 2027
U9101010101	Risorse Vincolate (Capitolo: E61010000101)	168.196,21	2.368.196,21	2.200.000,00	2.200.000,00
U9101010201	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI COMPETENZE ED ASSEGNI CORRISPOSTI AL PERSONALE DIPENDENTE DELL'AZIENDA CALABRIA LAVORO Risorse Vincolate (Capitolo: E6101000201)	11.872,24	511.872,24	500.000,00	500.000,00
U9101010301	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE Risorse Vincolate (Capitolo: E6101000301)	121.569,28	3.421.569,28	3.300.000,00	3.300.000,00
U9101010401	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER COLLABORATORI ESTERNI E PERSONALE DIPENDENTE. Risorse Vincolate (Capitolo: E6101000401)	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U9101010501	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SU COMPENSI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U9101010901	VERSAMENTO DELLE RITENUTE SINDACALI Risorse Vincolate (Capitolo: E6101000901)	106.422,97	1.306.422,97	1.200.000,00	1.200.000,00
U9101010902	VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015 Risorse Vincolate (Capitolo: E9101010902)	368.620,91	1.568.620,91	1.200.000,00	1.200.000,00
	SPESE NON ANDATE A BUON FINE				
	TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro	776.681,61	9.426.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	776.681,61	9.426.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	776.681,61	9.426.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	776.681,61	9.426.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE GENERALE	25.846.397,35	47.498.913,69	21.652.516,34	21.585.910,51

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
Regione Calabria

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse applicate all'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate in bilancio del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
Fondo contenzioso							
U8201020201	FONDO CONTENZIOSO	67.500,00	0,00	0,00	0,00	67.500,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		67.500,00	0,00	0,00	0,00	67.500,00	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
U8201030101	FONDO DI RISERVA PER SOPPERIRE AD EVENTUALI DEFICIENZE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA	18.920,00	0,00	0,00	0,00	18.920,00	0,00
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		18.920,00	0,00	0,00	0,00	18.920,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
U0700310100	RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE PERENTI AGLI EFFETTI AMM.VI E REISCRITTI NEL BILANCIO DI COMPETENZA (ART.52 C. 4 E 5 DELLA L. REG. 4.2.2002 N° 8 (SPESE OBBLIGATORIE)	63.621,90	0,00	0,00	0,00	63.621,90	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		63.621,90	0,00	0,00	0,00	63.621,90	0,00
Altri accantonamenti(4)							
U0101010101	Accantonamento per emolumenti accessori da liquidare al personale dipendente	61.800,00	0,00	0,00	0,00	61.800,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		61.800,00	0,00	0,00	0,00	61.800,00	0,00
Totale		211.841,90	0,00	0,00	0,00	211.841,90	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'aggiustazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale altri vincoli (h/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										0	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										0	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)⁽¹⁾										0	

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

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME <small>Dati da stanziamento bilancio (esercizio finanziario)</small>				
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		COMPETENZA ANNO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0	0	0
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)	0	0	0
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)		0	0	0
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	0	0	0
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	0	0	0
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0	0	0
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0	0	0
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	0	0	0
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0	0	0
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0	0	0
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+L)		0	0	0
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0	0	0
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0	0	0
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	0	0	0
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE		0	0	0
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0	0	0



Pietro Manna
 20.12.2024
 17:03:07
 GMT+01:00



Firmato digitalmente da:
LUCIANA SANTAGATI



ARPAL CALABRIA
Agenzia Regionale per la Politiche Attive del Lavoro

NOTA INTEGRATIVA al
Bilancio di Previsione 2025 - 2027

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Premessa.

La presente Nota Integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione previsto dall'art. 11, comma 3, lettera g), e comma 5 del D. Lgs. 118/2011 ed è redatta in conformità ai principi contabili indicati nel medesimo decreto.

Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e le relative previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente ed in relazione alle attività istituzionalmente assegnate all'Ente (Legge Regionale n. 5 del 19 febbraio 2001).

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso, completando ed arricchendo le informazioni del bilancio.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
3. una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il bilancio di previsione triennale 2025-2027 dell'Ente è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 e i capitoli di entrata e di spesa sono stati classificati secondo quanto previsto dagli articoli 14 e 15 dello stesso decreto.

La classificazione è prevista secondo i seguenti livelli di dettaglio.

Entrate che si articolano in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

Spese che si articolano in:

- a) missioni, definite in relazione alle principali funzioni e obiettivi dell'Agenzia;
- b) programmi, per aggregati omogenei di attività, che si articolano in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in macroaggregati, in base alla natura economica nella quale sono articolati i capitoli.

**CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATE**

L'art. 21 della legge regionale n. 25/2023 specifica che ARPAL Calabria dispone dei seguenti mezzi finanziari:

- trasferimenti statali connessi alle funzioni;
- trasferimenti regionali, nella misura determinata con legge di bilancio;
- finanziamenti regionali finalizzati agli interventi e ai servizi di cui alla presente legge;
- contributi o trasferimenti da parte di soggetti privati e pubblici per la realizzazione degli scopi istituzionali.

Per quanto attiene la parte entrata, con riferimento alla classificazione del bilancio del D.Lgs. 118/11, tali risorse ricadono nei titoli 2 e 3 dell'entrata del bilancio di previsione e nel titolo 9 delle partite di giro secondo la tabella di seguito riportata:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	1.876.800,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		previsione di cassa	10.872.984,36	16.088.793,27		
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	26.065.744,78	previsione di competenza previsione di cassa	20.307.618,70 32.116.232,36	12.804.516,34 38.810.261,12	12.737.910,51	12.737.910,51
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	700,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.000,00 20.285,98	198.000,00 198.700,00	198.000,00	198.000,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	618.605,96	previsione di competenza previsione di cassa	8.650.000,00 9.178.000,01	8.650.000,00 9.268.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00
	TOTALE TITOLI	26.625.050,74	previsione di competenza previsione di cassa	28.974.618,70 41.214.618,35	21.652.516,34 48.277.567,08	21.585.910,51	21.585.910,51
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.625.050,74	previsione di competenza previsione di cassa	30.851.418,70 52.187.602,71	21.652.516,34 64.266.260,35	21.585.910,51	21.585.910,51

Gli stanziamenti sono stati formulati tenendo conto dei contributi e dei trasferimenti stabiliti dall'Amministrazione Regionale previsti dal bilancio regionale.

Il contributo regionale per il funzionamento dell'Ente, per l'annualità 2025, ammonta ad € 360.000,00. Si precisa che nel bilancio istituzionale dell'Ente rientrano anche € 5.100.000,00 per la gestione del personale L.R. 28/08, incrementati dell'importo ulteriore di € 4.350.000,00, € 420.000,00 per la gestione del personale ex ARDIS, € 880.258,06 per la gestione del personale facente parte del bacino L.R. 15/2008, in attuazione della L.R. 11/2022, € 71.258,28 per la gestione della unità di personale proveniente da Fondazione Calabria Etica, in esecuzione di quanto disposto dalla Legge Regionale n. 6 del 23 aprile 2021 ed € 1.220.000,00 per la gestione del personale in attuazione della Legge 23 febbraio 2024, n. 18 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2023, n. 215, recante disposizioni urgenti in materia di termini normativi".

L'Ente registra ulteriori assegnazioni vincolate per la gestione di attività progettuali.



Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese di cui al titolo 7.

Non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA 2024.

Le previsioni di spesa per il triennio 2025-2027 sono sintetizzate nella seguente tabella:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRAITO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	25.065.271,24	22.197.918,70	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		41.102.136,72	38.964.287,58		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.444,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		8.761,50	7.944,50		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	776.681,61	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		9.617.635,81	9.426.681,61		
TOTALE TITOLI		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		50.728.534,03	47.498.913,69		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.846.397,35	30.851.418,70	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		50.728.534,03	47.498.913,69		

Nelle spese correnti rientrano quelle per il funzionamento e la gestione ordinaria dell'Ente, le spese per il personale contrattualizzato a tempo indeterminato (L.R. 28/08, ex ARDIS, L.R. 11/2022, L.R. 6/2021 e L. 18/2024), nonché gli stanziamenti per progetti specifici vincolati all'entrata.

Lo stanziamento di € 5.100.000,00 previsto per la gestione del personale L.R. 28 è stato incrementato del corrispondente importo di € 4.350.000,00, decurtato delle somme necessarie alla copertura degli adeguamenti contrattuali, stanziati sul fondo accantonamenti, di nuova istituzione.

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo 9.

In esito all'effettivo insediamento del Direttore Generale, in data 1 ottobre 2024, per ARPAL Calabria sono venute a sussistere le condizioni tecniche e giuridiche per dare corso alle attività di programmazione sulla base delle esigenze e delle priorità individuate dal Direttore Generale, in conformità alla L.R 25/2023.

In ordine alla programmazione dei fabbisogni di personale di ARPAL Calabria, il Direttore Generale ha individuato le seguenti priorità:

- assicurare un efficiente e stabile assetto direzionale per l'Agenzia, con particolare riguardo alla

gestione finanziaria e delle misure in materia di politiche attive per il la
il reclutamento, previa selezione pubblica, di una figura professionale in possesso dei requisiti per il conferimento di funzioni dirigenziali, cui affidare la responsabilità direzionale dell'Area 2 della nuova Macrostruttura organizzativa che sarà adottata con successivo atto;

- garantire stabilità lavorativa al personale di ARPAL Calabria non rientrate nei percorsi di stabilizzazione attivati nel corso della gestione commissariale dell'Agenzia ed impiegato con formule contrattuali a tempo determinato o flessibile e come tale in possesso dei requisiti per la partecipazione a procedure concorsuali riservate ai sensi dell'art. 20, comma 2, legge 75/2017.

Detta ultima procedura concorsuale riservata, di cui all'art. 20 comma 2 del D.lgs 75/2017, può essere attivata a beneficio del bacino dei lavoratori personale contrattualizzato a tempo determinato presso ARPAL Calabria ai sensi dell'art. 17 della Legge Regionale 22 dicembre 2017, n. 54, garantendo contestualmente l'adeguato accesso dall'esterno, nel rispetto della capacità assunzionale, che sarà determinata con il Piano dei fabbisogni, nonché della capacità finanziaria che viene di seguito precisata:

- la spesa relativa all'assunzione a tempo pieno e determinato, per la durata di anni tre, di n.1 unità in possesso dei requisiti di cui all'art. 19 del D.lgs 30 marzo 2001, n. 165, prevista nel presente PTFP e stimata in euro 127.000,00 trova copertura sul bilancio di previsione 2025/2027 di ARPAL Calabria, nell'ambito delle spese di funzionamento dell'Ente e nel rispetto dei limiti di spesa;

- la spesa relativa all'assunzione a tempo indeterminato a 18 ore settimanali, di n.11 unità in possesso dei requisiti di cui all'art. 20 comma 2 del D.lgs 75/2017, da reclutare mediante procedure concorsuali riservate, stimata in euro 176.960,00 trova copertura storicizzata sui capitoli U1201011501 - U1201011502 - U1201011503 del bilancio di previsione 2025-2027;

- la spesa relativa all'assunzione a 18 ore settimanali di n.10 unità, da reclutare mediante procedure concorsuali aperte ovvero mediante l'utilizzo di graduatorie concorsuali di altri enti ex art.4 D.L 101/2013, stimata in euro 179.050,00 trova copertura storicizzata sui capitoli U1201011801, U1201011802 e U1201011803 del bilancio di previsione 2025-2027.

Pertanto, detta spesa impatta sulle risorse già storicizzate e non comporta alcun ulteriore impegno sulle nuove risorse.

Analisi delle previsioni di cassa.

Il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 comprende le previsioni di cassa solo per il primo esercizio del periodo considerato, così come previsto dai principi contabili.

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza, che di quelle relative ai residui presunti calcolati sulla base della situazione contabile al momento della

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine, è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Per il Bilancio di previsione 2025-2027 l'importo per l'accantonamento al fondo è pari a 0,0.

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

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Relativamente al fondo spese e rischi, prudenzialmente, è stata inserita nel Fondo contenzioso la somma di € 67.500,00, relativa all'indennità di risultato per gli anni 2013 e 2014 in favore del Commissario Straordinario p.t., sulla cui liquidazione è in corso un contenzioso, nell'ambito del quale ACL si è regolarmente costituita.

Con riguardo ai residui perenti, la somma iscritta si riferisce ad una sentenza di condanna di Azienda al pagamento della stessa in favore degli eredi di un revisore dell'Ente, sentenza che deve essere eseguita.

La somma di € 18.620,00 si riferisce all'accantonamento per il fondo di garanzia debiti commerciali, previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145; considerato che per problemi tecnici non è stata attivata la Piattaforma dei Crediti Commerciali, prudenzialmente si è accantonata la quota pari al 10% dell'importo del debito per servizi, depurato dalle spese vincolate alle entrate finanziate da specifici progetti.

La somma di € 61.800,00 si riferisce alle indennità di produttività del Direttore Generale in carica negli anni 2018-2021, ancora non definite.

Fondo Pluriennale Vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Il Fondo pluriennale vincolato per l'anno 2025 sarà quantificato in sede di riaccertamento ordinario.

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

Non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

Rispetto del pareggio di Bilancio

ARPAL Calabria rispetta il principio di pareggio di bilancio, come si evince dal Quadro Generale Riassuntivo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	16.088.793,27								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	38.064.287,58	11.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.810.261,12	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51			0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	198.700,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.944,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
					TITOLO 3 - Spese per incremento attività <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	39.008.961,12	13.002.516,34	12.935.910,51	12.935.910,51	TOTALE SPESE FINALI	38.072.232,08	13.002.516,34	12.935.910,51	12.935.910,51
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.268.605,95	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.426.661,61	8.650.000,00	8.650.000,00	8.650.000,00
Totale titoli	48.277.567,08	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51	Totale titoli	47.498.913,69	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.366.360,35	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.498.913,69	21.652.516,34	21.585.910,51	21.585.910,51
Fondo di cassa finale presunto	16.967.446,66								

Ulteriori precisazioni ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.lgs 118/2011.

Non sono state presentate garanzie principali o secondarie a favore di altri soggetti.

Non sono presenti strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento di qualsiasi tipologia.

L'ente non possiede partecipazioni in altre società o enti ed organismi strumentali.

Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate rispettando i principi contabili, le previsioni di entrata e di spesa sono reali ed attendibili, ma potrebbero essere suscettibili di variazioni in ragione degli affidamenti progettuali da parte della Regione Calabria, nonché delle risultanze del consuntivo 2024, da inserire in fase di successivo assestamento.

Il Direttore Generale
Pietro

avv. Pietro ~~Manna~~

20.12.2024

14:32:42

GMT+01:00





ARPAL CALABRIA
AGENZIA PER LE POLITICHE ATTIVE DELLA REGIONE CALABRIA

PIANO DELLE ATTIVITA' E RELAZIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Indice

1.	PRESENTAZIONE DELL'ENTE.....	4
1.1	Mandato istituzionale e missione	4
1.2.	Finalità e funzioni dell'Ente.	6
1.3.	Programmazione e politica di bilancio.	8
2.	ORGANIZZAZIONE E GESTIONE	9
2.1	Struttura organizzativa e piano dei fabbisogni.	9
2.2	Fonti di copertura del personale	13
3.	ATTIVITA' ISTITUZIONALE.....	14
3.1	Osservatorio regionale sul Mercato del Lavoro.	14
3.2	Sistema Informativo regionale del Lavoro (SIL)	16
3.3	Comunicazione	16
4.	ATTIVITA' PROGETTUALE DI ASSISTENZA TECNICA AI DIPARTIMENTI SU PROGETTI SPECIFICAMENTE AFFIDATI.....	18
4.1	Progetto <i>“Potenziamento infrastrutturale per l'erogazione all'utenza dei servizi per il lavoro”</i> . Cap. E2401025401 - U2401025401-02 .	19
4.2	Progetto <i>“Attuazione Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021 e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale per la garanzia di occupabilità dei lavoratori (GOL) di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022.”</i> U2401027101 e seguenti.	19

PREMESSA

La relazione programmatica previsionale per il 2025 illustra il Piano delle Attività di ARPAL Calabria, Agenzia per le politiche attive della Regione Calabria.

Nel presente documento sono descritte le aree d'intervento dell'Agenzia, le linee di azione, le attività previste per il conseguimento delle finalità istituzionali e progettuali definite in coerenza con la programmazione regionale e a supporto della stessa ed i programmi che si intendono realizzare. Si pone in continuità con il precedente Piano delle Attività, ampliandone i contenuti alla luce delle nuove attività e del percorso di sviluppo strutturale ed organizzativo attuato all'interno dell'Ente.

In uno scenario di grande cambiamento, il ruolo delle politiche del lavoro e della formazione è diventato cruciale per una serie di obiettivi:

- favorire la ricollocazione dei lavoratori espulsi a causa delle ristrutturazioni;
- investire nella qualificazione del capitale umano, soprattutto dei giovani, come requisito di sistema.

Il Programma delle attività e il bilancio di previsione devono tener conto degli indirizzi espressi dalla Giunta Regionale, ma al contempo, al fine di assicurare il principio dell'equilibrio finanziario, devono altresì accertare l'effettiva sussistenza di risorse finanziarie adeguate. In ragione di ciò la legge regionale istitutiva prevede che l'Ente possa disporre di risorse finanziarie, che vengono garantite dalla Regione mediante trasferimenti.

1. PRESENTAZIONE DELL'ENTE

1.1 Mandato istituzionale e missione

L'**Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL Calabria** è stata istituita con Legge Regionale n. 25 del 28 giugno 2023 recante “*Norme per il mercato del lavoro, le politiche attive e l'apprendimento permanente*”, a seguito della trasformazione di Azienda Calabria Lavoro da ente economico strumentale della Regione Calabria, ad Ente pubblico non economico strumentale della Regione Calabria, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico e avente autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale.

L'Agenzia è dotata di personalità giuridica e piena autonomia organizzativa, finanziaria, patrimoniale, gestionale e contabile ed è assoggettata all'indirizzo e al controllo della Regione. ARPAL Calabria svolge le attività che le sono affidate dalle leggi statali e regionali, assicura i livelli essenziali delle prestazioni e gli standard di servizio stabiliti dalla normativa statale e regionale.

Nel rispetto delle direttive europee e della normativa nazionale e regionale, ARPAL promuove la personalizzazione dei servizi, l'approccio preventivo e universalistico e l'accessibilità generalizzata a tutte le categorie di interventi, con l'obiettivo di favorire la più ampia inclusione nel mondo del lavoro e di contrastare ogni forma di discriminazione.

In particolare, la *Mission* di Arpal Calabria, quale ente tecnico-operativo e strumentale della Regione, è quella di provvedere a:

- a) supportare i centri per l'impiego nell'erogazione dei servizi per il lavoro e delle misure di politica attiva connesse alle funzioni e ai compiti della Regione disciplinati dalla presente legge, nonché tutti gli altri compiti in materia di lavoro, formazione e apprendimento permanente ad essa affidati dalla Regione;
- b) garantire il raccordo con l'ANPAL di cui all'articolo 4 del d.lgs. 150/2015;
- c) gestire il sistema informativo regionale del lavoro, di cui all'articolo 11 della L.R. n. 25/2023, in raccordo con l'ANPAL e con il Ministero dell'istruzione e del merito per le materie di competenza, nonché il nodo di coordinamento regionale con il sistema nazionale e, in ogni caso, le attività di competenza della Regione nell'ambito del sistema informativo unico del lavoro;
- d) proporre alla Regione standard qualitativi aggiuntivi ai livelli essenziali delle prestazioni, di cui all'articolo 2, comma 1, del d.lgs. 150/2015;
- e) proporre alla Regione standard qualitativi aggiuntivi per l'accreditamento e le autorizzazioni regionali dei soggetti pubblici e privati e gestire il sistema regionale di accreditamento e autorizzazione ivi compresa la tenuta dell'albo dei soggetti accreditati e autorizzati, monitorando il mantenimento degli standard e dei requisiti definiti dalla disciplina di riferimento;

- f) supportare la Regione nell'attuazione degli standard qualitativi, monitorarne gli scostamenti e intervenire al fine di garantire il raggiungimento dei risultati qualitativi attesi nei tempi previsti;
- g) proporre alla Regione gli ambiti territoriali ottimali per l'organizzazione dei servizi pubblici per il lavoro;
- h) supportare la programmazione regionale tramite proposte per l'attuazione delle politiche del lavoro;
- i) dare attuazione a progetti attribuiti dalla Regione nell'ambito delle politiche attive per il lavoro;
- j) promuovere misure di politiche attive del lavoro, anche attraverso la realizzazione di progetti d'inserimento lavorativo, utilizzando l'istituto del tirocinio formativo e di orientamento;
- k) promuovere interventi che aumentano il numero di imprese disponibili a ospitare i giovani assunti con i contratti di apprendistato e tesi a favorire la diffusione dell'istituto;
- l) promuovere e sostenere l'autoimpiego come misura ordinaria e disponibile di attivazione al lavoro e di reimpiego per i disoccupati, anche in integrazione con le misure rivolte all'innovazione del sistema economico- produttivo;
- m) favorire il ricorso al sistema di formazione duale in raccordo con le imprese e la promozione del duale nell'ambito dei percorsi di istruzione e formazione professionale (IeFP) e di istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS), coerentemente con quanto disposto dal decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali 2 agosto 2022, n. 139 (Linee guida per la programmazione e attuazione dei percorsi di istruzione e formazione professionale (IeFP) e di istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS) in modalità duale);
- n) attuare interventi integrati rivolti alle persone con disabilità e con fragilità e vulnerabilità in integrazione con i servizi sociali dei Comuni e i dipartimenti di salute mentale delle aziende sanitarie locali;
- o) collaborare con l'Unità di intervento e di gestione delle crisi aziendali di cui all'articolo 9 della L.R. n. 25/2023, al fine di fornire assistenza e consulenza nella gestione delle crisi aziendali;
- p) supportare la Regione nella gestione e realizzazione delle misure per l'attuazione di politiche attive per la ricollocazione collettiva dei lavoratori in contesti di crisi industriale e di area territoriale di crisi, coerentemente con quanto disposto dall'articolo 26 della L.R. n. 25/2023;
- q) coordinare l'Osservatorio sul mercato del lavoro di cui all'articolo 10 della L.R. n. 25/2023, per le diverse funzioni integrate previste e per l'attività di rilevazione, elaborazione, analisi e monitoraggio delle dinamiche occupazionali e della domanda delle imprese;
- r) curare il monitoraggio e la valutazione delle prestazioni dei servizi per il lavoro;

- s) supportare la programmazione dell'offerta formativa con riferimenti al mercato del lavoro;
- t) svolgere supporto tecnico ai dipartimenti regionali in coerenza con il presente Statuto;
- u) supportare la Regione nelle attività di reclutamento, aggiornamento, formazione e sviluppo professionale del personale della Giunta regionale e degli enti sub-regionali strumentali;
- v) svolgere tutte le altre funzioni di gestione assegnate dalla L.R. n. 25/2023.

L'ARPAL, in attuazione del decreto legislativo 16 gennaio 2013, n. 13 (Definizione delle norme generali e dei livelli essenziali delle prestazioni per l'individuazione e validazione degli apprendimenti non formali e informali e degli standard minimi di servizio del sistema nazionale di certificazione delle competenze), è l'ente titolato a erogare, sulla base di specifiche disposizioni regionali, i servizi di individuazione, validazione e certificazione delle competenze.

L'ARPAL è individuata quale organismo per l'esecuzione delle operazioni e dei programmi regionali cofinanziati da risorse dello Stato e dell'Unione europea.

Con deliberazione della Giunta regionale, all'ARPAL, possono essere attribuite ulteriori attività gestionali rispetto a quelle conferite dalla L.R. n. 25/2023 e dal suo Statuto, di natura tecnica e strumentali alle politiche per il lavoro.

1.2. Finalità e funzioni dell'Ente.

Il Piano triennale delle attività aggiornato annualmente, previsto dall'allegato 4/1 al D. lgs. 118/2011 "*principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*", è sottoposto al controllo della Giunta regionale e, unitamente al bilancio di previsione, costituisce in concreto lo strumento fondamentale su cui si basa il funzionamento dell'Ente.

Nell'ambito degli strumenti di programmazione dell'Ente, il Piano delle attività (di seguito anche Piano) è documento programmatico "portante" perché rappresenta lo strumento che individua in maniera analitica le attività e gli obiettivi programmatici che saranno perseguiti dall'Ente in relazione alle funzioni di direzione, coordinamento e monitoraggio della rete pubblica dei servizi per il lavoro e l'assistenza al sistema dei servizi per il lavoro secondo l'azione di indirizzo e coordinamento messa in atto dalle strutture regionali competenti.

Dal punto di vista della programmazione finanziaria il Piano delle attività, a cui fa esplicito riferimento il bilancio di previsione, individua anche negli strumenti di programmazione indicati le fonti programmatiche che rendono disponibili le risorse finanziarie adeguate alla realizzazione delle attività e degli obiettivi individuati.

Secondo quanto stabilito dallo Statuto, ARPAL promuove, attraverso attività di analisi ed assistenza, lo sviluppo e l'operatività dei Centri per l'impiego e di altre strutture pubbliche e private coinvolte

nel sistema territoriale dei servizi per l'impiego. L'Ente, di fatto, nell'ambito delle scelte sulle Politiche del Lavoro e, se richiesto, ne cura in tutto o in parte la realizzazione delle stesse.

ARPAL, inoltre, presidia il Sistema Informativo Lavoro, che supporta la conoscenza del mercato del lavoro territoriale.

L'Agenzia esercita le proprie funzioni e svolge le attività in conformità alla programmazione regionale ed agli indirizzi della Giunta regionale. L'Ente, inoltre, svolge le funzioni di Osservatorio Regionale sul Mercato del Lavoro e di monitoraggio ed assistenza tecnica nelle materie di cui all'art. 2, comma 2, del Decreto Legislativo 23 dicembre 1997, n. 469.

Coerentemente con le direttive della Giunta regionale, ARPAL Calabria provvede:

- a) ad elaborare programmi di orientamento delle politiche attive del lavoro ed occupazionali;
- b) a garantire il supporto alle strutture regionali in tema di programmazione, gestione e valutazione degli effetti delle politiche attive del lavoro;
- c) a fornire, in convenzione, l'assistenza tecnica alle Province e agli organismi che esercitano funzioni e svolgono attività relative alle politiche attive del lavoro ai sensi della L.R. 5/2001;
- d) a favorire la qualificazione dei servizi per l'impiego, attraverso interventi di supporto metodologico, di formazione ed aggiornamento tecnico del personale adibito alle attività disciplinate dalla presente legge, nonché di ricerca, studio e documentazione;
- e) ad assicurare il supporto tecnico istruttorio agli organi regionali preposti allo svolgimento delle funzioni di cui all'art. 2 della L.R. 5/2001;
- f) a pubblicizzare le elaborazioni statistiche condotte sui dati contenuti nel sistema regionale informatico sul lavoro ed i risultati di ricerca e monitoraggio.

Relativamente ai compiti che l'Agenzia svolge a supporto delle strutture regionali, questi si sostanziano principalmente nella programmazione e valutazione delle politiche del lavoro, dei servizi per l'impiego e delle politiche formative, nonché nell'individuazione e nella verifica delle modalità e degli *standard* di efficienza, efficacia, e di qualità dei servizi offerti dai Centri per l'Impiego. Conformemente alle finalità che gli sono proprie, l'Ente si occupa della formazione degli operatori dei Centri per l'Impiego e dell'individuazione di azioni innovative tese ad un efficientamento dei servizi per l'impiego.

La Giunta regionale, inoltre, affida ad ARPAL la gestione del sistema informativo in materia del lavoro al fine di uniformare il sistema di gestione a livello regionale e monitorare le attività e i risultati conseguiti dal sistema regionale dei servizi per il lavoro.

Al fine di assicurare l'esercizio delle funzioni, l'Azienda fornisce il necessario supporto anche attraverso le proprie risorse umane.

Infine, la Giunta può attribuire ad ARPAL Calabria funzioni in materia del lavoro in favore delle fasce deboli, di tirocini, nonché ulteriori funzioni ed attività di natura tecnica e strumentale alle politiche del lavoro, ivi compresa la gestione di fondi Comunitari, Nazionali e Regionali.

1.3. Programmazione e politica di bilancio.

Il Programma delle attività aggiornato annualmente, conformemente alle previsioni del D. Lgs. 118/2011, è sottoposto al controllo della Giunta regionale e, unitamente al bilancio di previsione, costituisce in concreto lo strumento fondamentale su cui si basa il funzionamento di Azienda Calabria Lavoro. Gli obiettivi programmatici stabili nel documento costituiscono, quindi, un vincolo istituzionale per l'Ente, di cui lo stesso deve dare conto nella Relazione annuale conclusiva, anch'essa sottoposta all'approvazione della Giunta regionale. Nell'ambito dei controlli la Giunta regionale verifica la conformità delle azioni dell'Ente rispetto agli indirizzi espressi. L'impegno e l'attività di ARPAL Calabria nel corso del 2025 saranno animati dalla volontà di accompagnare il processo di rinnovamento dei sistemi di Formazione e Lavoro e la loro integrazione, che costituiscono per la Regione elemento strategico per contrastare realmente le criticità del mercato del lavoro regionale, condizione indispensabile per affrontare la sfida del rilancio dell'occupazione in una prospettiva di innovazione, sviluppo duraturo e sostenibilità sociale.

L'Agenzia continuerà ad operare sulla base degli orientamenti strategici e delle priorità d'intervento definiti dalla Giunta così come assegnatigli dalla stessa nell'ambito del Piano della Performance Regionale e recepiti all'interno del proprio Piano della Performance 2025-2027, prestando particolare attenzione alle esigenze di *spending review* al fine di garantire adeguati standard qualitativi pur in presenza di riduzioni di risorse.

Il Programma delle attività e il bilancio di previsione devono tener conto degli indirizzi espressi dalla Giunta regionale, ma, al contempo, al fine di assicurare il principio dell'equilibrio finanziario, devono altresì accertare l'effettiva sussistenza di risorse finanziarie adeguate. Al riguardo, si precisa che l'Ente dispone di risorse finanziarie che vengono garantite dalla Regione mediante trasferimenti.

In particolare, le modalità di finanziamento sono:

- a. finanziamento annuale della Regione nella misura determinata dal bilancio di previsione regionale;
- b. finanziamenti regionali, nazionali e comunitari, riferiti a specifiche attività affidate dalla Regione.

2. ORGANIZZAZIONE E GESTIONE

2.1 Struttura organizzativa e piano dei fabbisogni.

L'organizzazione, la dotazione organica ed il funzionamento dell'Agenzia sono improntati a criteri di:

- *trasparenza ed economicità della gestione amministrativa;*
- *miglioramento del servizio;*
- *programmazione, metodica di budget e sistema di contabilità analitica per centri di costo e di responsabilità nella gestione contabile e finanziaria.*

L'organo direzionale opera secondo un piano di attività orientato all'efficienza amministrativa, economica e gestionale, pianificando l'organizzazione delle risorse umane e procedendo allo sviluppo di attività che vedono il coinvolgimento del personale interno, attraverso incontri collegiali, incontri tecnici e incarichi personalizzati, motivandolo nell'attività lavorativa quotidiana con l'obiettivo di una crescita professionale e di un miglioramento continuo del proprio ambiente di lavoro. Si intende promuovere strategie di arricchimento professionale dei dipendenti anche mediante assegnazione di compiti o modalità operative variegati e non routinari. L'assetto organizzativo di ARPAL si ispira ai principi della autonomia dei dirigenti e dei responsabili di servizio, con orientamento al conseguimento degli obiettivi assegnati loro dal Direttore Generale; della crescita della professionalità; del miglioramento della qualità dei procedimenti; della fluidità negli scambi interstrutturali. L'architettura organizzativa dell'Ente è orientata all'ottimizzazione delle risorse finanziarie ed alla predisposizione di un apparato operativo idoneo al miglior perseguimento degli scopi istituzionali dell'Ente. ARPAL Calabria ha sviluppato una cultura d'impresa che pone al centro dell'organizzazione il capitale umano (dipendenti, collaboratori). In tal senso il *management* è proteso a creare un eccellente ambiente di lavoro, in cui le persone siano stimolate all'innovazione e alla cooperazione, ma soprattutto motivate a comprendere il valore sociale del loro lavoro, in termini di prodotti e servizi offerti.

Come espressamente previsto dal comma 3 dell'art. 20 della legge istitutiva (L.R. 25/2023), la dotazione organica iniziale dell'ARPAL Calabria, compatibilmente con la dotazione finanziaria dell'Agenzia, è costituita dal personale con contratto a tempo indeterminato e determinato di Azienda Calabria Lavoro in servizio alla data di entrata in vigore della legge.



Con Decreto del Commissario Straordinario n. 13 del 31 luglio 2024, è stata approvata la proposta di dotazione organica di ARPAL Calabria. Tuttavia, con l'insediamento del Direttore Generale, avvenuto in data 1° ottobre 2024, si è rilevata la necessità di definire un nuovo assetto organizzativo dell'Ente. Pertanto, sono in fase di istruttoria i relativi atti, ivi compreso il Piano dei fabbisogni.

Organo istituzionale dell'Ente è il Revisore Unico, previsto dall'art. 18 della L.R. n. 25/2023.

Il revisore unico dei conti, nell'esercizio delle funzioni di controllo e verifica sulla regolarità amministrativa, contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'ARPAL Calabria, provvede:

- a) alla redazione, prima dell'approvazione del bilancio di previsione, di una relazione sullo stesso o su eventuali variazioni;
- b) alla redazione, prima dell'approvazione del rendiconto generale annuale, di una relazione sulla gestione e sui risultati economici e finanziari;
- c) alla verifica, almeno trimestrale, della situazione di cassa e dell'andamento finanziario e patrimoniale;
- d) alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'ARPAL Calabria e sul suo concreto funzionamento;
- e) a riferire immediatamente al Presidente della Giunta regionale la sussistenza di gravi irregolarità di gestione.

La **dotazione organica** di Arpal è costituita dal personale con contratto a tempo indeterminato e determinato di Azienda Calabria Lavoro individuato mediante procedure selettive in attuazione di leggi o provvedimenti regionali e in servizio alla data di entrata in vigore della legge istitutiva, nonché dal personale regionale in utilizzo presso l'Ente per come disposto dall'art. 18 dello Statuto.

La dotazione organica, a decorrere dalla annualità 2025, sarà così costituita

Area di inquadramento	Unità F.T 36 h	Unità P.T 18 h	Totale unità
DIRIGENZA GENERALE	1	-	1
DIRIGENZA	1	-	1
AREA DEI FUNZIONARI E DELLA EQ	1	126	127
AREA DEGLI ISTRUTTORI	2	248	250
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	5	27	32
AREA DEGLI OPERATORI	3	-	3
Totale unità di personale	13	401	414

Il personale presente in Agenzia assicura l'espletamento delle attività e delle funzioni direttamente attribuite, nonché tutta la gestione dei progetti affidati.

L'espletamento di particolari attività progettuali affidate dalla Regione ha comportato il necessario utilizzo di collaboratori temporanei. Il numero di questi professionisti, il loro profilo professionale, la tipologia e la durata del contratto di lavoro varia in ragione delle specifiche attività progettuali affidate e della loro durata.

Si tratta di attività regolate da apposite convenzioni con la Regione, successivamente meglio esplicitate. I costi del personale esterno vengono imputati ai singoli progetti affidati.

Questo ha consentito all'Ente di mantenere in equilibrio e sotto controllo le spese per le risorse umane.

Proprio in ragione della complessità e varietà delle funzioni esercitate, delle continue sollecitazioni dell'ambiente esterno e dell'elevata esigenza di flessibilità e snellezza, le risorse umane costituiscono *l'asset* strategico dell'Ente.

Le strategie gestionali si sforzano di conciliare i principi di efficienza, di economicità e di regolarità, di correttezza, di trasparenza, di equità, di imparzialità, di efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione amministrativa, con logiche di tipo imprenditoriale, quali la programmazione del budget, l'analisi costi-benefici, il controllo di gestione.

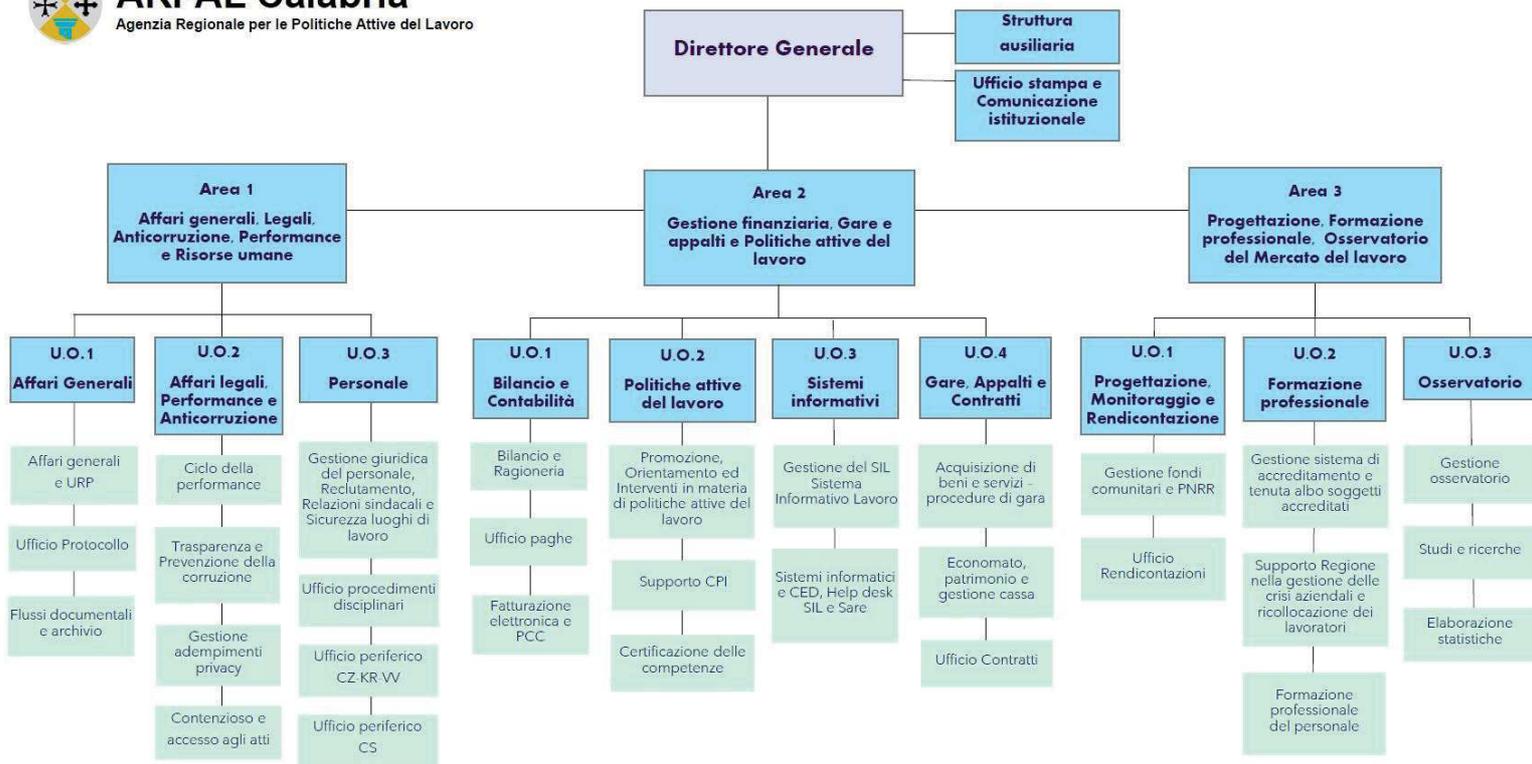
In esito alla nomina del Direttore Generale, si sono determinate le condizioni per l'adozione da parte di ARPAL Calabria - in quanto amministrazione pubblica - dei necessari atti organizzativi per definire, in conformità all'art. 2 del D.lgs 165 del 2001, le linee fondamentali di organizzazione degli uffici e per individuare gli uffici di maggiore rilevanza e i modi di conferimento della titolarità, determinando le dotazioni organiche complessive.

Con Decreto del Commissario Straordinario di ARPAL n. 13 del 31 luglio 2024 - in fase di prima applicazione della L.R 25/2023 ed in via transitoria - era stata definita una prima macrostruttura organizzativa dell'Agenzia, con relativa dotazione organica e regolamento di organizzazione.

A seguito di una riconsiderazione e ponderazione delle linee organizzative di cui al summenzionato decreto commissariale, si è rilevato di procedere alla definitiva adozione dei provvedimenti per dotare la nuova Agenzia degli opportuni assetti operativi, in conformità:

- all'art. 17, comma 5, lett. g) della L.R. n. 25/2023, che attribuisce all'esclusiva competenza del Direttore Generale la definizione delle linee organizzative dell'Ente, della relativa macrostruttura e dei regolamenti di organizzazione, da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art.19 della medesima Legge;
- all'art. 17, comma 5, lett. h) della L.R. n. 25/2023, che attribuisce all'esclusiva competenza del Direttore Generale i provvedimenti di adozione della dotazione organica e del piano dei fabbisogni dell'Ente, da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 19 della medesima Legge Regionale.

Conseguentemente, contestualmente alla approvazione del bilancio previsionale, viene adottato atto di organizzazione per la ridefinizione della macrostruttura organizzativa, conformemente al seguente organigramma



2.2 Fonti di copertura del personale

Bacino ex LR 28/08 e L.R. 8/2010 - la Legge Regionale n. 52 del 28 dicembre 2018, recante “Modifiche alla L.R. 19 febbraio 2001 n. 5”, ha previsto uno stanziamento annuale di € 5.100.000,00, stanziati sul capitolo U4302010801 del bilancio regionale.

Con decorrenza dall’esercizio 2025 sono state stanziare risorse aggiuntive per € 4.350.000,00, nell’ambito delle quali devono essere coperti gli adeguamenti contrattuali.

Bacino ex ARDIS - la Legge regionale n. 16 dell’8 settembre 2015 ha previsto, tra l’altro, uno stanziamento annuale per la corresponsione del trattamento economico in favore del personale ex ARDIS pari ad € 420.000,00, sul capitolo U4302030901 del bilancio regionale, con una riduzione per gli esercizi 2026 e 2027.

Bacino L.R. 15/08 – la Legge Regionale 6 maggio 2022, n. 11, recante “Modifiche alla legge regionale 25 giugno 2019, n. 29 (Storicizzazione risorse del precariato storico)”, riconosce un



contributo fisso annuo dell'importo di 13.138,18 euro finalizzato all'assunzione a tempo indeterminato. La relativa copertura finanziaria, pari ad € 880.258,06, viene trasferita annualmente dal Dipartimento "Lavoro".

Unità ex Fondazione Calabria Etica - Con la Legge regionale n. 6 del 23 aprile 2021, è stato disposto, tra l'altro, il trasferimento del personale di Fondazione Calabria Etica, in liquidazione, ad Azienda Calabria Lavoro. Le risorse umane consistono in n. 1 unità di personale a tempo indeterminato, con un costo totale annuo per l'ente pari a € 71.258,98.

Bacino L.R. 18/2024 - la Legge 23 febbraio 2024, n. 18, recante ad oggetto "*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2023, n. 215, recante disposizioni urgenti in materia di termini normativi*", ha conferito alla Regione Calabria la facoltà di trasferire le risorse assegnate dallo Stato, ai sensi dell'art. 27 bis e non ancora utilizzate, all'Azienda Calabria Lavoro ovvero all'Agenzia regionale per le politiche attive del Lavoro - ARPAL Calabria, per l'attivazione di procedure di stabilizzazione nel rispetto di quanto previsto dalla legislazione vigente. Con DGR n. 126 del 27.03.2024, si è provveduto all'istituzione del capitolo - U9011001404 denominato "*Spese finalizzate all'assunzione di personale non dirigenziale a tempo indeterminato anche valorizzando le esperienze professionali maturate dal personale in servizio presso l'Azienda Calabria Lavoro/Arpal e che ha già prestato attività lavorativa presso la regione Calabria - trasferimenti correnti ad amministrazioni locali (art. 27-bis della legge 25 febbraio 2022, n. 15 e legge 23 febbraio 2024, n. 18)*", iscrivendo l'importo di € 1.220.000,00 per ciascuna annualità 2024, 2025 e 2026 in conseguenza di una programmazione pluriennale.

Bacino "Progetto di assistenza ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti" - Con D.D.G. n. 20435 del 29 dicembre 2023, i Dirigenti Generali dei Dipartimenti "*Programmazione Unitaria*" e "*Lavoro*" hanno approvato il "*Progetto di assistenza ai Dipartimenti finalizzato a sostenere l'attuazione degli investimenti*" e il relativo schema di Convenzione, rep. n. 19098/2023, disponendo l'impegno delle somme pari a euro 4.666.667,00, necessarie alla copertura finanziaria delle attività progettuali fino alla data del 31 luglio 2024, prorogate poi fino al 31 dicembre 2024, a seguito di ulteriori somme stanziare nonché dalle economie accertate.

3. ATTIVITA' ISTITUZIONALE

L'Agenzia esercita, tra le più importanti, le funzioni che seguono.

3.1 Osservatorio regionale sul Mercato del Lavoro.

L'art. 10 della L.R. n. 25/2023 ha previsto nell'ambito di ARPAL Calabria, l'Osservatorio sul mercato del lavoro. L'attività dell'Osservatorio si sostanzia, principalmente, nell'estrazione e

nell'analisi dei dati relativi all'andamento del mercato del lavoro prove Lavoro regionale, dati ed elaborazioni che sono costantemente aggiornati e consultabili sul sito istituzionale di ARPAL.

Obiettivo dell'Osservatorio regionale sul mercato del lavoro è fornire alla Regione Calabria e alle sue articolazioni istituzionali e sociali:

- a. le conoscenze di base – statistiche e interpretative - sull'evoluzione del mercato del lavoro regionale con riferimento agli aspetti strutturali (economici, demografici, sociali) e congiunturali;
- b. le informazioni essenziali sull'impatto delle politiche del lavoro attivate.

Tali informazioni, opportunamente elaborate, consentono analisi dettagliate:

- delle tendenze della domanda di lavoro;
- dell'offerta di lavoro (occupati e disoccupati);
- dell'impatto di alcune politiche nazionali e regionali (CIG in deroga, mobilità etc.).

L'attività di analisi e di monitoraggio statistico dei dati relativi al mercato del lavoro rappresenta un importante supporto ai servizi per l'impiego, alle iniziative di politica attiva del lavoro ed alle attività di programmazione regionale ed è, pertanto, considerata strategica.

Nello specifico, come indicato dall'art. 10 della L.R. n. 25/2023, l'Osservatorio svolge le seguenti attività:

- a) dispone analisi ed elaborazione dei dati di tipo strutturale e congiunturale, delle tendenze e dei fenomeni relativi al mercato del lavoro;
- b) fornisce la base statistica per le attività di programmazione regionale delle politiche del lavoro e per la pianificazione operativa degli interventi e delle misure di politica attiva promosse tramite ARPAL Calabria;
- c) monitora l'attuazione degli interventi di politiche del lavoro e dei servizi erogati;
- d) acquisisce le informazioni sui fabbisogni professionali e formativi delle imprese, anche mediante il coinvolgimento delle parti sociali, per la promozione delle politiche attive e dell'offerta di apprendimento anche ai fini dell'aggiornamento dei repertori regionali degli standard professionali, di percorso formativo e di certificazione;
- e) rileva i dati utili alla verifica del raggiungimento dei livelli essenziali delle prestazioni dei servizi e delle politiche attive del lavoro regionali;
- f) elabora le analisi e i rapporti sulla valutazione e l'impatto degli incentivi, delle misure, delle politiche attive del lavoro e dell'apprendimento;
- g) effettua il monitoraggio dei servizi erogati anche al fine di verificare l'efficacia, l'efficienza e il rispetto dei livelli essenziali delle prestazioni, garantendo una adeguata diffusione dei risultati;
- h) si raccorda con i sistemi nazionali di analisi del mercato del lavoro, e di monitoraggio e valutazione delle politiche e dei servizi per il lavoro.

3.2 Sistema Informativo regionale del Lavoro (SIL).

Come previsto dall'art. 11 della L.R. 25/2023, ARPAL Calabria svolge attività di sviluppo e gestione del SIL regionale in coordinamento con l'ANPAL e in attuazione di apposito atto di indirizzo del dipartimento competente in materia di lavoro e formazione professionale.

Il Sistema Informativo Lavoro (SIL) è la piattaforma dedicata alla gestione delle pratiche inerenti alle politiche del lavoro, sia di natura amministrativa (back-office) che relazionale (front-office), utilizzata da Centri per l'impiego. Nello specifico, il SIL interviene in operazioni quali profiling, stesura del patto di servizio e orientamento, oltre a fungere da riferimento per la registrazione delle offerte di lavoro e delle disponibilità all'occupazione. Costituisce, pertanto, lo strumento di supporto degli operatori dei Centri per l'Impiego per l'erogazione di informazioni e servizi in materia di lavoro, nonché, per la gestione amministrativa (registrazione assunzioni, cessazioni, trasformazioni) e l'erogazione delle informazioni e dei servizi ai cittadini, per come previsto dal D.Lgs n. 150/2015.

Il Sistema informativo regionale rappresenta lo strumento di erogazione e di accesso ai servizi del lavoro, alle politiche attive e all'apprendimento e costituisce la base informativa per la formazione del fascicolo elettronico del lavoratore.

Attraverso il SIL la Regione promuove la digitalizzazione dei servizi per il lavoro e delle misure di politica attiva del lavoro e dell'offerta formativa e favorisce l'accesso diretto degli utenti a tali servizi.

Esso è realizzato con tecniche di interoperabilità e in un'ottica di condivisione di informazioni nonché di scambio di dati e di integrazione con altri sistemi informativi regionali, statali e unionali, al fine di costituire un patrimonio informativo comune in materia di lavoro, di istruzione e sociale.

3.3 Comunicazione.

Per il 2025 ARPAL Calabria intende implementare la Comunicazione Istituzionale per strutturare ed aggiornare periodicamente le attività dell'Ente e dare corrette informazioni agli interlocutori istituzionali e sociali, agli attori economici, ai lavoratori ed ai cittadini calabresi, al fine di contribuire allo sviluppo di interventi di politica attiva del lavoro.

Per ARPAL Calabria la comunicazione costituisce un elemento essenziale in quanto è elemento indispensabile e funzionale di tutte le iniziative previste: l'obiettivo principale è quello, da un lato, di assicurare la corretta informazione nei confronti degli utenti e dall'altro, il pieno coinvolgimento e la partecipazione attiva degli operatori della comunicazione.

Le attività oggetto di comunicazione faranno riferimento anche a tutte le iniziative che favoriscano la conoscenza delle opportunità presenti nel mercato del lavoro sul territorio e a favorire l'incontro tra la domanda e l'offerta.

È auspicabile garantire sempre un efficace flusso di informazioni da e verso i soggetti pubblici, istituzionali e non. La reciproca conoscenza consente a tutti i soggetti inseriti nel processo di scambio informativo di chiedere e di ottenere risposte coerenti con le proprie aspettative.

Perciò sono necessari strumenti interattivi, semplici ed efficaci, razionali e trasparenti, collegati alle reali esigenze di conoscenza e relazione fra Istituzioni ed utenti.

Dalla premessa articolata, appare evidente – per l'Agenzia - il ruolo strategico assegnato alle azioni di informazione e di comunicazione.

Per essere considerate strategiche, tali azioni saranno contrassegnate da alcune caratteristiche essenziali, quali:

- la trasparenza, cioè una informazione che sia precisa, semplice, e che tenga conto della diversità culturale dei potenziali fruitori dell'informazione;
- la tempestività, cioè una informazione erogata rapidamente, in modo tale da arrivare ai destinatari nei tempi utili;
- la chiarezza, cioè una informazione diffusa utilizzando un linguaggio semplice ed efficace, per fare in modo che il pubblico abbia facile accesso;
- la rilevanza rispetto ai bisogni dei destinatari, cioè una informazione in grado di rispondere alle variabili necessità dell'utenza, personalizzando, per quanto possibile, gli strumenti di comunicazione, i contenuti e il linguaggio;
- la fruibilità, cioè una informazione disponibile nei luoghi e attraverso i canali più adatti per i destinatari;
- la coerenza, cioè una informazione che risponda agli obiettivi stabiliti, alle necessità espresse dai destinatari e agli strumenti utilizzabili;
- la valutabilità del risultato, cioè una informazione che possa fornire una efficace comprensione dell'impatto suscitato dal messaggio, per verificare la eventuale differenza tra obiettivi stabiliti e obiettivi raggiunti con l'informazione e per raccogliere elementi utili alla formulazione del piano degli anni successivi.

Sulla base di tali regole, Arpal si propone di realizzare un sistema organico di comunicazione, soprattutto, attraverso la scelta di strumenti facilmente fruibili dai destinatari poiché il grado di fruibilità dello strumento incide fortemente sull'efficacia della comunicazione.

Sul portale istituzionale di Arpal vengono pubblicati tutti gli atti dell'Ente. È costituito da 14 sezioni. È stata elaborata la sezione "Amministrazione Trasparente" all'interno della quale, come indicato



nell'allegato A) del d.lgs. 33/2013, sono state create n. 14 sottosezio...
vengono gradualmente popolate.

4. ATTIVITA' PROGETTUALE DI ASSISTENZA TECNICA AI DIPARTIMENTI SU PROGETTI SPECIFICAMENTE AFFIDATI.

Si tratta dei progetti già affidati ad Azienda Calabria Lavoro dai Dipartimenti Regionali e trasferiti in capo ad Arpal, che prosegue nella gestione di tutte le loro fasi, dall'emanazione del bando, alla selezione del personale, alla contrattualizzazione e gestione dei soggetti contrattualizzati.

Ad ogni progetto viene, inoltre, dedicato un capitolo di spesa in entrata, che viene relazionato con i corrispondenti capitoli in uscita.

Di seguito i progetti affidati ad Azienda, alcuni dei quali comportano l'impiego di professionisti e personale contrattualizzato, per la durata del relativo progetto, con forme di lavoro flessibili.

4.1 Progetto “Potenziamento infrastrutturale per l'erogazione all'utenza dei servizi per il lavoro”. Cap. E2401025401 - U2401025401-02 .

Con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento “Lavoro Formazione e Politiche Sociali” n. 13773 dell'8/11/2019 è stato affidato ad Azienda Calabria Lavoro il progetto “Potenziamento infrastrutturale per l'erogazione all'utenza dei servizi per il lavoro”, al fine di provvedere al potenziamento infrastrutturale necessario per l'erogazione dei servizi per il lavoro.

Con Decreto del Direttore Generale n. 111 del 19 novembre 2019, Azienda Calabria Lavoro in esecuzione al progetto, ha aderito alla convenzione Consip per l'acquisizione del servizio di connettività SPC2 – CIG Contratto Quadro 5133642F61 e in data 27 novembre 2019, ha sottoscritto il Contratto esecutivo SPC2 CIG derivato 81134495EB, con scadenza il 23 maggio 2023; la relativa Convenzione è stata sottoscritta il 30 dicembre 2019 con rep. 6263.

Con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento Lavoro Formazione e Politiche Sociali n. 4197 del 10 aprile 2020, è stato implementato il quadro finanziario per consentire l'adesione al Contratto Quadro SPC Cloud Lotto 2 - servizi di gestione delle identità digitali e sicurezza applicativa, impegnando la somma di € 651.831,00.

Con Decreto del Direttore Generale di Azienda n. 34 del 22 aprile 2020, è stato recepito il sopradetto decreto e approvato l'Addendum alla Convenzione rep. 6263 del 30.12.2019, autorizzando in esecuzione alle richieste del Dipartimento Lavoro, l'adesione al Contratto Quadro SPC Cloud Lotto 2 - per l'acquisizione dei servizi di gestione delle identità digitali e sicurezza applicativa.

In data 8 maggio 2021 è stato sottoscritto l'Addendum alla Convenzione rep.6263 del 30 dicembre 2019, acquisita al numero di rep. 6833 del 18 maggio 2021.

Con decreto del Commissario Straordinario n. 58 del 22 giugno 2023, è stato rinnovato il servizio di connettività previsto dalla Convenzione Quadro SPC2, con scadenza 31.12.2023.

Con Decreto del Commissario n. 134 del 29 dicembre 2023, si è proceduto alla proroga obbligatoria del servizio di connettività fino al 31 dicembre 2024, scadenza naturale della proroga dell'AQ.

Il servizio di connettività dovrà essere garantito anche per le annualità successive.

4.2 Progetto “Attuazione Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021 e Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale per la garanzia di

occupabilità dei lavoratori (GOL) di cui alla DGR n. 128 del
e seguenti.

Con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento “*Lavoro e Welfare*” n. 9059 del 29 luglio 2022, al fine di assicurare la realizzazione del Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro di cui alla DGR n. 407 del 25 agosto 2021 e del Piano Attuativo Regionale (PAR) Calabria del Programma nazionale per la garanzia di occupabilità dei lavoratori (GOL) di cui alla DGR n. 128 del 28 marzo 2022, Azienda Calabria Lavoro, oggi ARPAL Calabria, è stata individuata quale soggetto attuatore delle specifiche azioni previste dai suindicati Piani relativamente ai sistemi informativi nell’ambito dei servizi per il lavoro e delle politiche attive della Regione Calabria, stabilendo la partecipazione della stessa tavoli istituzionali ad ogni livello costituiti, al fine di garantire il buon funzionamento, nonché la massima rispondenza del Sistema informativo Lavoro ai correlati processi evolutivi a qualsiasi titolo necessari nonché l’adeguatezza del Portale web istituzionale www.politicheattivecalabria.it.

Con medesimo decreto dipartimentale è stato approvato apposito schema di Convenzione.

Con decreto di Azienda Calabria Lavoro n. 90 del 5 ottobre 2022 viene recepito il decreto dipartimentale 9059/2022. In data 10 ottobre 2022 è stata sottoscritta la Convenzione per l'attuazione della linea d'azione Sistemi informativi nell'ambito dei servizi per il lavoro e delle politiche attive del Piano straordinario di Potenziamento dei CPI, recante repertorio n.12789, alla quale sono allegati il cronoprogramma e la relativa scheda finanziaria.

In data 10/10/2022, Azienda ha provveduto a trasmettere al Dipartimento “*Lavoro e Welfare*”, l'*Assesment* previsto dall'art.3 della predetta Convenzione rep 12789 del 10.10.2022, recepita dal Dipartimento Lavoro e Welfare con PEC registrata agli atti con prot. n.4164 del 28/10/2022, condividendo formalmente il predetto *Assesment*.

La Convenzione prevede tre linee d’azione attuative, delegate ad Azienda Calabria Lavoro:

- **Linea 1:** gestione, manutenzione e assistenza dei Sistemi informativi applicativi per lo sviluppo di manutenzione evolutiva;
- **Linea 2:** sviluppo dei sistemi informativi applicativi per lo sviluppo di manutenzione evolutiva.
- **Linea 3:** attrezzature e infrastruttura di Erogazione (Postazioni di lavoro, Attrezzature e SW e licenze).

Con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento “*Lavoro e Welfare*” n. 16550 del 15 dicembre 2022 si è ritenuto, per efficacia amministrativa, di integrare l’oggetto della convenzione rep. n. 12789 del 2022, impegnando l’importo di € 1.180.000,00 per implementare la linea Potenziamento sistemi informativi-hardware - linee 2 e 3 - (per un importo pari a €200.000,00), per la realizzazione della linea di intervento “Osservatorio” (per un importo pari a €680.000,00), e per l’attuazione del Piano di

Comunicazione per la parte della diffusione delle opportunità di poli... attivo del lavoro (per un importo pari a €300.000,00).

Con Decreto del commissario n. n. 131 del 29 dicembre 2022, viene recepito il predetto Decreto n. 16550/2022.

In data 24 febbraio 2023 è stato sottoscritto l'Addendum alla Convenzione n. 12789/2022, con repertorio 15036.

Per adempiere alle attività previste nella linea 1 e 2 della convenzione rep. 12789, si è provveduto ad aderire all' Accordo Quadro Consip ID 2212 - Lotto 5 "PAL macroarea centro Sud per contratti di dimensioni medio-piccole" (Servizi applicativi in ottica cloud e PMO - Ordine diretto - acquistinretepa), ed è stato predisposto, a cura dell'Ufficio tecnico competente, il Piano dei Fabbisogni,

Nell'ambito delle attività previste per l'attuazione della Linea 3, rientra, tra l'altro, l'acquisto delle attrezzature hardware per il personale di tutti i CPI presenti sul territorio della Calabria, procedendo anche alla sostituzione di quelli obsoleti e malfunzionanti.

Con decreto del Commissario Straordinario di Azienda n. 29 dell'11 aprile 2023 si è stabilito di aderire all'Accordo Quadro Consip ID 2181 - Lotto 5 - CIG:8133337205 "Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni", per la gestione delle PDL dei CPI, ivi compresi dei server di Azienda che gestiscono l'intera infrastruttura informativa dei detti CPI.

Con riguardo alla Linea Osservatorio, nella tabella 2 dell'allegato A del sopra citato addendum, è previsto l'acquisto di servizi di consulenza professionale e precisamente n. 3 figure professionali: 1 esperto senior in statistica e analisi dati demografici e del lavoro, 1 esperto senior in sociologia e economia sociale e 1 esperto senior in informatica e/o gestione banche dati. Con decreto del Commissario Straordinario n. 37 del 28 aprile 2023 è stato approvato l'avviso pubblico concernente la procedura di selezione per i n. 3 esperti sopra indicati.

Con decreto del Commissario n. 61 del 4 luglio 2023, sono stati nominati gli esperti.

Con Deliberazione di giunta regionale n. 32 del 06 febbraio 2024, è stato adottato, in via definitiva, il nuovo Piano Regionale Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche attive del lavoro, ai sensi del Decreto MLPS n. 74 del 28/06/2019 e successive modifiche di cui ai Decreti n. 59 del 22/05/2020 e n. 31/0000123 del 04/09/2020 e il decreto direttoriale n. 0000118 del 06-07-2023.

Con decreto dirigenziale n. 6150 del 07/05/2024 è stato approvato un nuovo schema di Convenzione con Azienda Calabria Lavoro, per la disciplina dei reciproci rapporti.

La convenzione stabilisce ulteriori attività indicate nell'aggiornamento dei Centri per l'impiego adottato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 32 del 06/02/2024, come di seguito dettagliato:

- **Linea 1: Sistemi informativi** - Spese per la gestione, manutenzione e assistenza dei sistemi informativi applicativi: € 1.500.000,00;
- **Linea 2: Sistemi informativi** – Spese per lo sviluppo dei sistemi informativi applicativi, per lo sviluppo di manutenzione evolutiva: € 1.500.000,00;
- **Linea 3: Attrezzature e infrastrutture di erogazione** (postazioni di lavoro, Attrezzature HW e SW e licenze): € 1.500.000,00
- **Linea 4: Osservatorio** – Acquisto di servizi di consulenza professionale: € 210.000,00;
- **Linea 4: Osservatorio** – Postazione informatiche e licenze software: € 40.000,00;
- **Linea 4: Osservatorio** – Portale web e sviluppo servizi cloud, open data, mercato del lavoro regionale: € 50.000,00;

La Convenzione è stata repertoriata il 30/05/2024 al numero Rep. 21477.

Le linee d'azioni, già descritte nel Piano di potenziamento straordinario dei CPI e delle politiche attive del lavoro (Deliberazione di Giunta Regionale n. 32/2024), si concretizzano in:

- 1. hardware e assistenza** Acquisto e aggiornamento delle postazioni di lavoro complete, nonché assistenza per i dipendenti CPI e i dipendenti ACL assegnati ai CPI nell'ambito del Potenziamento CPI, secondo le attività attuative già previste nella Convenzione rep. 12789/2022. Connessioni e reti in integrazione con i servizi telematici già resi. Aggiornamento piattaforme e dei sistemi informativi già oggetto di acquisizione nel biennio 2022/2023 capaci di ottimizzare i processi e aumentare il livello di prestazioni rese in favore di cittadini e imprese.
- 2. licenze e assistenza** Acquisto e aggiornamento delle licenze necessarie al completo utilizzo dei programmi e degli strumenti inviati da parte del Ministero Lavoro e Politiche sociali e assistenza alle stesse. Sviluppo, attraverso processi source strateging, dell'assistenza informativa creando meccanismi di acquisizione interna delle competenze del personale neoassunto presso i CPI.
- 3. attrezzature d'ufficio** Acquisto e assistenza attrezzature d'ufficio per come indicate dai fabbisogni del Dipartimento e destinate esclusivamente alla gestione del CPI.
- 4. Software Manutenzione** evolutiva software SIL, anche per adeguarlo al Programma GOL, attività che riveste carattere prioritario e di urgenza. Interoperabilità coi sistemi centrali e regionali connessi (Sistema Formazione regionale, INPS, MyAnpal).
- 5. Comunicazione correlata ai bandi di politiche attive** Realizzazione del Piano di comunicazione per i bandi e le iniziative di politiche attive e GOL.
- 6. Osservatorio Economico Territoriale per le Politiche del Lavoro** Attività necessaria per il monitoraggio degli impatti delle politiche dello sviluppo e dell'occupazione in Calabria (vedasi

addendum rep. n. 15036/2023) con

<http://osservatoriosviluppolovale.regione.calabria.it/web/>.

In particolare, il biennio 2024/2025 vedrà il potenziamento dell'integrazione con il sito dell'Osservatorio economico territoriale delle politiche del lavoro

<https://osservatoriosviluppolocale.regione.calabria.it/web/>.

Sono in corso di attuazione le procedure di gestione delle linee sopra descritte.

Per il triennio 2025-2027 si prevede di attuare tutte le attività assegnate ad Arpal dalla L.R. 25/2023.

Il Direttore Generale

avv. Pietro Manna
Manna

20.12.2024

14:31:55

GMT+01:00





ARPAL Calabria
Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE

N. 52 del 19 dicembre 2024

**OGGETTO: L.R. n. 62 del 27 dicembre 2023. Art. 1 “Norme di contenimento della spesa per gli enti strumentali e ausiliari”.
Quantificazione del limite di spesa per l'anno 2025.**

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la L.R. n. 25 del 28 giugno 2023, che ha disposto la trasformazione di Azienda Calabria Lavoro nell'Agenzia Regionale per le Politiche attive del Lavoro - ARPAL Calabria e il suo statuto, adottato dal Commissario Straordinario con Decreto n. 1 del 30 aprile 2024 ed approvato con D.G.R. della Calabria n. 200 del 30 aprile 2024;

VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 49 del 13 settembre 2024, con cui l'avv. Pietro Manna è stato nominato Direttore Generale di ARPAL Calabria;

VISTO il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i.;

VISTI:

- la Legge Regionale 27 dicembre 2023 n. 57, recante "Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026", pubblicata sul BURC n. 279 del 27 dicembre 2023;

- il decreto del Commissario Straordinario n. 38 del 15 aprile 2024, con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026;

- il decreto del Direttore Generale n. 33 del 24 ottobre 2024, con cui è stato approvato il bilancio di trasformazione in ARPAL;

VISTO il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118;

VISTA la legge regionale 23 dicembre 2022 n. 51, recante "*Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2023-2025*", pubblicata sul BURC n. 297 del 23 dicembre 2022;

VISTO il decreto del Commissario Straordinario n. 38 del 15 aprile 2024, con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2025-2027;

VISTA la L.R. n. 62 del 27 dicembre 2023, recante "*Norme in materia di spending review*" ed in particolare l'art. 1 che detta una serie di disposizioni relative al contenimento della spesa per gli enti strumentali, disponendo, al comma 3, la necessità che venga adottato un apposito provvedimento contenente la quantificazione del limite di spesa;

PREMESSO che con decreto del Commissario Straordinario di Azienda Calabria Lavoro n. 63 del 30 aprile 2024 è stato quantificato il limite di spesa per l'esercizio 2025;

RILEVATA l'opportunità di approvare un nuovo atto che quantifichi il limite di spesa 2025 per l'Agenzia ARPAL Calabria;

VISTO, in particolare, l'art. 1, comma 1, lett. a), a norma del quale la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2022;

DATO ATTO:

- che il limite di spesa per il personale relativo all'anno 2022 è stato fissato in € 512.100,00;

- che, conformemente a quanto disposto dal Dirigente Generale del Dipartimento "Lavoro e Welfare", con nota acquisita agli atti di Azienda in data 23.12.2022 con prot. 4959, in sede di parere sulla proposta di dotazione organica, sulla base di quanto disposto dal D.L. n. 104/2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 126/2020, nonché dalla deliberazione n. 65 del 22 aprile 2021 della Corte dei Conti, sez. regionale di controllo per la Lombardia, l'ulteriore spesa del personale stabilizzato a seguito delle L.R. n. 16/2015, L.R. 52/2018, L.R. 11/2022, L.R. 6/2021 è eterofinanziata dalla Regione e, pertanto, non incide sulla determinazione del limite di spesa per il personale per il corrispondente importo;

RITENUTO, pertanto, di dover quantificare, per l'anno 2025, il limite di spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, in € 517.100,00, nel rispetto del dettato normativo;

RITENUTO, altresì, di quantificare il limite di spesa per i costi di funzionamento come di seguito:

1. spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza in € 1.000,00 (anno 2022 € 3.000,00);
2. spese per missioni in € 5.500,00 (anno 2022 € 5.500,00);
3. spese per attività di formazione € 0,00;
4. spese per acquisto di mobili e arredi 2.000,00 (anno 2022 € 2.000,00);

5. spese per i canoni e le utenze per la telefonia, la luce, l'acqua, gas e spese telefoniche e per altri servizi (pulizia) in € 36.800,00 (anno 2022 € 34.660,00);
6. spese per la manutenzione di mobili, l'acquisto e la manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici in € 6.440,00 (anno 2022 € 6.440,00 – cap. 1204010201-1204010501-1204010901-1204011102);
7. spese per l'acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici in € 1.400,00 (anno 2022 € 1.400,00);
8. spese per l'acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni in € 2.000,00 (anno 2022 € 2.500,00);
9. spese postali in € 200,00 (anno 2022 € 200,00);

DECRETA

per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono integralmente riportate ed approvate:

- **di dare atto** che ARPAL Calabria ha dato esecuzione alle prescrizioni normative sui limiti di spesa di cui alla L.R. 62/2023;

- **di quantificare** il limite di spesa, per l'anno 2025, per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, in € 517.100,00, dando atto che la relativa spesa sostenuta nell'esercizio 2022 è pari ad € 518.500,00 e, pertanto, è stato rispettato il dettato normativo;

- **di quantificare** il limite di spesa, a consuntivo dell'esercizio 2025, per i costi di funzionamento in complessivi € 55.340,00, come di seguito:

1. spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza in € 1.000,00 (anno 2022 € 3.000,00);
2. spese per missioni in € 5.500,00 (anno 2022 € 5.500,00);
3. spese per attività di formazione € 0,00;
4. spese per acquisto di mobili e arredi 2.000,00 (anno 2022 € 2.000,00);
5. spese per i canoni e le utenze per la telefonia, la luce, l'acqua, gas e spese telefoniche e per altri servizi (pulizia) in € 36.800,00 (anno 2022 € 34.660,00);
6. spese per la manutenzione di mobili, l'acquisto e la manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici in € 6.440,00 (anno 2022 € 6.440,00 – cap. 1204010201-1204010501-1204010901-1204011102);
7. spese per l'acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici in € 1.400,00 (anno 2022 € 1.400,00);
8. spese per l'acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni in € 2.000,00 (anno 2022 € 2.500,00);
9. spese postali in € 200,00 (anno 2022 € 200,00);

- **di dare atto** che le spese di funzionamento per l'anno 2022 ammontano complessivamente ad € 55.700,00 e, pertanto, per l'anno 2025 viene rispettato il limite di spesa di cui all'art. 1, comma 1, lett. c), L.R. 62/2023;

- **di quantificare** il limite di spesa ex art.1 comma 1 lett. b) l.r. 62/2023 in € 6.100,00 (€ 6.100,00 anno 2022), dando atto che è stato rispettato il dettato normativo;

- **di dare atto** che lo stanziamento del Revisore Unico è conforme ai limiti stabiliti e quello relativo al Direttore Generale è conforme alle disposizioni contrattuali;

- **di trasmettere** il presente decreto al Dipartimento "Lavoro";

- **di pubblicare** il presente decreto sul sito istituzionale di ARPAL.

Il Direttore Generale
avv. Pietro Manna



Pietro Manna
19.12.2024
17:18:10
GMT+01:00

ARPAL CALABRIA
Agenzia Regionale per la Politiche Attive del Lavoro

Asseverazione limiti di spesa L.R. n. 62 del 27 dicembre 2023. Art. 1 “Norme di contenimento della spesa per gli enti strumentali e ausiliari”.

Visto il Decreto del Commissario n. 52 del 19 dicembre 2024 relativo alla quantificazione del limite di spesa per l’anno 2025;

Dato atto:

- **che** l’art. 1 della L.R. n. 62/2023 detta disposizioni relative al contenimento della spesa per gli enti strumentali, sia con riguardo ai costi del personale, che con riguardo ai costi di funzionamento dell’Ente;

Visto il prospetto, redatto dal Responsabile dell’Area Bilancio e Contabilità, di rappresentazione della spesa del personale e delle spese di funzionamento per gli anni 2022 - 2025;

Rilevato:

- che il limite di spesa per il personale relativo all’anno 2022 è stato fissato in € 518.500,00;

- che, conformemente a quanto disposto dal Dirigente Generale del Dipartimento “Lavoro e Welfare”, con nota acquisita agli atti di Azienda in data 23.12.2022 con prot. 4959, in sede di parere sulla proposta di dotazione organica, sulla base di quanto disposto dal D.L. n. 104/2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 126/2020, nonché dalla deliberazione n. 65 del 22 aprile 2021 della Corte dei Conti, sez. regionale di controllo per la Lombardia, l’ulteriore spesa del personale stabilizzato a seguito delle L.R. n. 16/2015, L.R. 52/2018, L.R. 11/2022, L.R. 6/2021 e L. 18/2024 è eterofinanziata dalla Regione e, pertanto, non incide sulla determinazione del limite di spesa per il personale per il corrispondente importo;

Ritenuto, pertanto, di asseverare la quantificazione del limite di spesa relativo alle spese per il personale, per l’anno 2025, come da tabella di seguito riportata

Misure di contenimento per gli enti strumentali art.1 comma 1 lett. a)	Costo anno 2022	Costo anno 2025	Aumento o Diminuzione
La spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell’IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell’anno 2022	€ 518.500,0	€ 517.100,00	-

Dato atto, pertanto, che le spese stanziare nell’esercizio 2025 per il personale rispettano il limite prescritto dalla legge;

Ritenuto, altresì, di asseverare la quantificazione del limite di spesa relativo ai costi di funzionamento, per l’anno 2025, come da tabelle che si allegano e costituiscono parte integrante del presente verbale.



Dato atto che le spese di funzionamento, per l'anno 2025 ammontano complessivamente ad € 55.340,00 e per l'anno 2022 sono pari ad € 55.700,00 e, pertanto, risulta rispettato il limite di spesa di cui all'art. 1, comma 1, lett. c), L.R. 62/2023;

Rilevato che le spese stanziare nell'esercizio 2025 ex art.1, comma 1, comma 1 lett. b) L.R. 62/2023 sono pari ad € 6.100,00;

Dato atto che, pertanto, viene rispettato il relativo limite di spesa (€ 6.100,00 anno 2022);

Dato atto che lo stanziamento del Revisore Unico è conforme ai limiti stabiliti e quello relativo al Direttore Generale è conforme alle disposizioni contrattuali;

Esprime parere favorevole alla certificazione del limite di spesa anno 2025, così come quantificato con Decreto del Commissario n. 29 del 27 settembre 2024.

Reggio Calabria, 19 dicembre 2024

IL REVISORE UNICO

D.ssa Luciana Santagati



ARPAL CALABRIA

Spese art. 1 commi 1 lett B e C della L.R.62/2023
per come asseverata dall'Organo di Revisione dell'Ente
Previsti Stanziamenti su Bilancio di Previsione 2025

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	CONTO FINANZIARIO CAPITOLO	DESCRIZIONE CONTO FINANZIARIO CAPITOLO	IMPORTO IMPEGNO 2022	PREVISTO STANZIAMENTO SU PROPOSTA BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025
U1204100101	SPESA DI RAPPRESENTANZA	U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	3.000,00 €	€ 1.000,00
U1204020101	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE DI CONVEGNI, CONGRESSI, SEMINARI, MANIFESTAZIONI PER LA COMUNICAZIONE E L'INFORMAZIONE ISTITUZIONALE...	U.1.03.02.02.000	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00 €	€ 0,00
U1201010601	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'AZIENDA	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	4.000,00 €	€ 4.000,00
U1201010201	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL DIRETTORE GENERALE	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	1.500,00 €	€ 1.500,00
U1204010301	SPESA PER UTENZE E CANONI- CONSUMI DI ILLUMINAZIONE, ACQUA, RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	6.800,00 €	€ 10.300,00
U1204010701	SPESA TELEFONICHE ORDINARIE	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	2.500,00 €	€ 2.500,00
U1204010401	SPESA STRAORDINARIE PER PULIZIE UFFICIE LOCALI	U.1.03.02.09.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	25.360,00 €	€ 24.000,00
U1204010201	SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.500,00 €	€ 1.500,00
U1204010501	SPESA PER ASSISTENZA MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DI ATTREZZATURE, MACCHINE D'UFFICIO, IMPIANTI, MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.440,00 €	€ 1.440,00

ed



ARPAL CALABRIA
Agenzia Regionale per la Politiche Attive del Lavoro

PARERE

DEL REVISORE UNICO

SUL

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Il Revisore unico
D.ssa Luciana Santagati

Il Revisore unico

PREMESSO:

- che con decreto del Commissario Straordinario n. 31 del 27 settembre 2024 è stato approvato il consuntivo 2023 di Azienda Calabria Lavoro;
- che con decreto del Direttore Generale n. 33 del 24 ottobre 2024, è stato approvato il bilancio di trasformazione in ARPAL Calabria;

CONSIDERATO

- che è stata consegnata al Revisore la bozza del Bilancio di Previsione per gli anni 2025-2027, corredata dal Piano di Attività e relazione al Bilancio 2025 e dal prospetto di determinazione del risultato relativo all'esercizio finanziario 2025;
- che il Bilancio di Previsione per il triennio 2025-2027 è stato predisposto nel rispetto del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- che il Bilancio di Previsione 2025-2027 comprende per il primo esercizio le previsioni di competenza e di cassa, le previsioni di sola competenza per i due esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dalla normativa vigente;

ESAMINATI nella seduta del 20 dicembre 2024 gli atti predetti,

PROCEDE alla stesura del prescritto

PARERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Il quadro generale riassuntivo del Bilancio di Previsione 2025 è il seguente:

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.804.516,34	38.810.261,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	198.000,00	198.700,00
TOTALE ENTRATE FINALI	<u>13.002.516,34</u>	<u>39.008.961,12</u>
Titolo 9 - Entrate per c/ terzi e partite di giro	8.650.000,00	9.268.605,96
TOTALE TITOLI	<u>21.652.516,34</u>	<u>48.277.567,08</u>
Fondo cassa iniziale presunto	-----	16.088.793,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	<u>21.652.516,34</u>	<u>64.366.360,35</u>



SPESE	COMPETENZA	CASSA
Titolo 1 - Spese correnti	12.999.016,34	38.064.287,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.500,00	7.944,50
TOTALE SPESE FINALI	13.002.516,34	38.072.232,08
Titolo 7 - Uscite per c/ terzi e partite di giro	8.650.000,00	9.426.681,61
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.652.516,34	47.498.913,69
Fondo di cassa finale presunto	-----	16.867.446,66
TOTALI A PAREGGIO	21.652.516,34	64.366.360,35

L'Ente dispone solo di entrate correnti costituite dal contributo ordinario per il funzionamento dell'Ente medesimo, da trasferimenti per la copertura del costo del personale stabilizzato a seguito di L.R. n. 16/2015, L.R. 52/2018, L.R. 11/2022, L.R. 6/2021, L. 18/2024 e dai contributi finalizzati alla realizzazione dei progetti sulle politiche del lavoro affidategli dalla Regione Calabria.

Entrate 2025

Le entrate previste per l'anno 2025 possono essere riepilogate come segue:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA	
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	19.369.218,70
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00
Tip. 300 - Interessi attivi	6.000,00
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	11.000,00
Tip. 100 - Entrate per partite di giro	8.150.000,00
TOTALE ENTRATE PER TIPOLOGIA	28.036.218,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.036.218,70

Le spese previste per l'anno 2025 possono essere riepilogate come segue:

RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI	
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.240.645,34
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	761.871,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	8.650.000,00
TOTALE MISSIONI	21.652.516,34

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI	
Titolo 1 - Spese correnti	12.999.016,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.500,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.650.000,00
TOTALE TITOLI	21.652.516,34

RIEPILOGO DELLE SPESE PER MACROAGGREGATI	
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	11.072.247,17
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	648.255,26
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	516.642,91
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi	3.500,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	761.871,00
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	8.650.000,00
TOTALE MACREAGGREGATI	21.652.516,34

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione non ha stanziato l'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", come



previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria poiché le entrate si riferiscono esclusivamente a crediti verso amministrazioni pubbliche.

Il Revisore prende atto e verifica che:

- Le spese di funzionamento dell'Ente contenute nel Macroaggregato "acquisto di beni e servizi" sono state stimate in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2024 per contratti di fornitura e prestazione di servizi generali stipulati in relazione alle obbligazioni contrattuali già assunte dall'Ente, tenendo conto del rispetto del contenimento della spesa;
- Sono previsti maggiori stanziamenti in entrata derivanti da trasferimenti regionali a copertura delle maggiori spese derivanti dal nuovo assetto organizzativo dell'Ente;
- I fondi di riserva della missione 20 sono stati iscritti al fine di affrontare eventuali situazioni contingenti. È stato istituito il fondo per gli adeguamenti contrattuali che dovranno essere riconosciuti al personale dell'Ente per come previsto dal CCNL;
- L'Ente non ha programmato interventi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito;
- Non sussistono contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né contratti di finanziamento che includano una componente derivata;
- L'Ente non ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria;
- Nel bilancio 2025 non grava alcun ripiano di debiti fuori bilancio riconosciuti in esercizi precedenti, né vi sono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Equilibrio finanziario 2025-2027

Si dà atto che il Bilancio di previsione 2025-2027 rispetta gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica, prevedendo in particolare:

	2025	2025	2026	2027
	Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate	21.652.516,34	48.277.567,08	21.585.910,51	21.585.910,51
Spese	21.652.516,34	47.498.913,69	21.585.910,51	21.585.910,51

Il Revisore evidenzia che l'equilibrio corrente di bilancio nel 2025 è assicurato dallo stanziamento, in entrata e in spesa, dei fondi destinati dalla Regione al funzionamento di

Azienda, alla copertura delle spese relative al personale, n. progettuali vincolati in entrata e in spesa.

PROSPETTI DIMOSTRATIVI

1) DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO all'inizio dell'esercizio 2025

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	€	623.934,00
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale dell'esercizio 2024	€	1.876.800,00
Entrate già accertate nell'esercizio 2024	€	21.279.543,31
Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	€	23.039.601,74
Riduzione dei residui attivi verificatisi nell'esercizio 2024 (-)	€	0,00
Riduzione dei residui passivi verificatesi nell'esercizio 2023 (+)	€	0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	€	740.675,62
Accantonamento residui perenti	€	63.621,90
Accantonamento fondo contenzioso	€	67.500,00
Altri accantonamenti	€	80.720,00
Avanzo di amministrazione presunto disponibile	€	528.833,72

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO FINANZIARIO PRESUNTO 2024

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2025	€	+	16.088.793,27
RISCOSSIONI NELL'ESERCIZIO	€	+	48.277.567,08
PAGAMENTI NELL'ESERCIZIO	€	-	47.498.913,69
AVANZO DI CASSA FINALE PRESUNTO	€	+	16.867.446,66

Il Revisore dà atto che la previsione finanziaria è basata sui dati relativi all'esercizio 2024.

Il controllo relativo al rispetto dei limiti di spesa prescritti è stato effettuato con proprio verbale n. 154 del 19/12/2024.

CONCLUSIONI

Il Revisore, esaminata la documentazione ricevuta,
tenuto conto

- della coerenza delle previsioni con gli obiettivi programmatici dell'Ente;



- della completezza e della trasparenza della documentazione
- della congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

esprime

Parere favorevole

sulla proposta di Bilancio di Previsione 2025-2027 presentata da ARPAL Calabria e sulla sua approvazione.

Reggio Calabria, 20/12/2024

IL REVISORE UNICO

d.ssa Luciana Santagati