

ALLEGATO 3



**REGIONE CALABRIA**

Dipartimento Economia e Finanze

Settore n.7- Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024  
ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

**Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL Calabria**

## Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, comma 7, dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio (oggi Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

La presente istruttoria mira ad analizzare le risultanze della *contabilità finanziaria* contenute nel rendiconto per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro, istituita ai sensi della legge regionale 25 giugno 2023, n. 25.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della *contabilità economico-patrimoniale* in termini di costi/oneri e di ricavi/proventi, per come derivanti dalle transazioni elementari poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2024.

## Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2024

### Premesso che:

- con decreto n. 91 del 09/07/2025 il Direttore Generale dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ha approvato, in via definitiva, il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione preliminare alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2024, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con decreto n. 133 del 15/10/2025 il Direttore Generale dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ha approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024;
- con verbale del 14/10/2025, il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha provveduto ad esaminare il documento di cui al succitato decreto ed ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro;
- con nota prot. 792461 del 22.10.2025 il Dipartimento Lavoro, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, la propria istruttoria, esprimendo parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro;

**Tenuto conto che** le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (Lavoro) che esercita la vigilanza sulle attività dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro;

**Considerato che** sono stati esaminati il Conto del bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico-patrimoniali con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2024;

**Tutto ciò premesso**, si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano:

- la verifica della corrispondenza, in conto residui e in conto competenza, tra i risultati finali dell'esercizio 2023 e gli iniziali del 2024;
- l'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- la quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- la presenza delle dovute quadrature di bilancio in relazione alle previsioni definitive di competenza di cui all'esercizio di riferimento 2024;
- la correttezza formale nella determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale nonché, in termini consequenziali, del risultato di amministrazione stante i relativi vincoli e accantonamenti.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/24	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2024	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2024	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI	DIFFERENZA
TTT. I° - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TTT. II° - Trasferimenti correnti	€ 11.808.613,66	€ 11.808.613,66	€ 9.227.019,00	€ 4.306.647,74	€ 4.920.371,26	€ 7.559.780,75	€ 12.480.152,01	€ 21.662.394,89	€ 2.581.594,96	€ 14.102.814,14	€ 16.684.206,80	€ 16.684.206,80	€ 0,00
TTT. III° - Entrate extratributarie	€ 3.385,98	€ 3.385,98	€ 700,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 359.893,13	€ 2.685,98	€ 359.893,13	€ 362.579,11	€ 362.579,11	€ 0,00
TTT. IV° - Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TTT. V° - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TTT. VI° - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TTT. VII° - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TTT. IX° - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 528.000,01	€ 528.000,01	€ 528.000,01	€ 0,00	€ 528.000,01	€ 91.371,38	€ 619.271,37	€ 1.177.556,74	€ 0,00	€ 1.068.287,38	€ 1.068.287,38	€ 1.068.287,38	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.339.999,65</b>	<b>€ 12.339.999,65</b>	<b>€ 9.755.719,01</b>	<b>€ 4.306.647,74</b>	<b>€ 5.449.071,27</b>	<b>€ 7.651.052,11</b>	<b>€ 13.100.123,38</b>	<b>€ 23.199.846,78</b>	<b>€ 2.584.280,64</b>	<b>€ 15.548.794,65</b>	<b>€ 18.133.075,29</b>	<b>€ 18.133.075,29</b>	<b>€ 0,00</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUO DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2024	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2024	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI	DIFFERENZA
Tit. I' - Spese correnti	€ 18.980.590,11	€ 18.980.590,11	€ 10.890.400,50	€ 4.718.556,68	€ 6.171.594,62	€ 10.435.382,05	€ 16.607.276,67	€ 23.665.950,08	€ 5.070.139,51	€ 13.230.588,03	€ 21.300.707,64	€ 21.300.707,64	€ 0,00
Tit. II' - Spese in conto capitale	€ 5.261,50	€ 5.261,50	€ 3.911,50	€ 1.911,50	€ 2.000,00	€ 1.205,60	€ 3.205,60	€ 2.722,60	€ 1.580,00	€ 1.467,00	€ 2.817,00	€ 2.817,00	€ 0,00
Tit. III' - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. IV' - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V' - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. VI' - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 967.635,61	€ 967.635,61	€ 673.799,86	€ 0,00	€ 673.799,86	€ 43.194,04	€ 716.993,50	€ 1.177.558,74	€ 293.835,95	€ 1.134.364,70	€ 1.428.200,65	€ 1.428.200,65	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.933.487,42</b>	<b>€ 19.933.487,42</b>	<b>€ 11.568.161,86</b>	<b>€ 4.720.467,18</b>	<b>€ 8.847.694,68</b>	<b>€ 10.479.831,69</b>	<b>€ 17.327.526,37</b>	<b>€ 24.846.231,42</b>	<b>€ 8.365.325,56</b>	<b>€ 14.366.399,73</b>	<b>€ 22.731.725,29</b>	<b>€ 22.731.725,29</b>	<b>€ 0,00</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2023 e i dati iniziali all'1.01.2024.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2024, pari a € 12.339.999,65 per i residui attivi ed € 19.933.487,42 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2024, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 7.651.052,11 per i residui attivi e ad € 10.479.831,69 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2024, complessivamente in € 13.100.123,38 per i residui attivi ed € 17.327.526,37 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati e ordinativi d'incasso emessi dall'Ente rispetto alle registrazioni presenti nel conto del tesoriere, con un saldo di cassa che presenta un valore iniziale all'1.01.2024 pari a € 10.094.221,82 e una consistenza finale al 31.12.2024 di € 5.495.571,82.

In particolare, si rilevano pagamenti in conto residui per € 8.365.325,56 e in conto competenza per € 14.366.399,73 per un totale pari a € 22.731.725,29, parimenti con riferimento agli incassi risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 2.584.280,64 in conto residui ed € 15.548.794,65 in conto competenza per un totale pari a € 18.133.075,29.

Si rileva, infine, la piena corrispondenza tra gli accertamenti e gli impegni in conto delle partite di giro e per c/terzi che difatti ammontano, per pari importo, a un totale di € 1.177.558,74.

In merito alla verifica della quadratura delle previsioni definitive di competenza dell'annualità 2024, comprendenti tutte le variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio 2024, di seguito si riporta la tabella che restituisce, in termini di competenza, i valori totali di entrata e di spesa:

Quadro verifica Previsione di competenza definitive 2024-ARPAL			
ENTRATE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
<b>Utilizzo avано presunto di amministrazione</b> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	- <b>Disavanzо di amministrazione</b> <i>Disavanzо derivante da debito autorizzato e non contratto</i> <sup>(2)</sup>	0,00 0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	1.876.800,00		
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	24.855.722,70
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	22.622.162,70		-
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	360.260,00		
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>		- <b>Titolo 2 - Spese in conto capitali</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.500,00 0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>22.982.422,70</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>24.859.222,70</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni</b>	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	8.650.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi</b>	8.650.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>31.632.422,70</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>33.509.222,70</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>33.509.222,70</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>33.509.222,70</b>

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alle previsioni di entrata e di spesa, contenute nella previsione definitiva del progetto di bilancio dell'Ente per l'annualità 2024, permangono gli equilibri contabili, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese per euro 33.509.222,70.

## Verifica equilibri

Con riferimento alla verifica degli equilibri sul rendiconto di gestione occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Circa gli equilibri, il punto 13.4, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, per come riportato nell'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, stabilisce che il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la presenza degli equilibri previsti nei relativi schemi contabili del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- equilibri di parte corrente distinti, rispettivamente, nel risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale;
- equilibri tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria, destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Sulla base di quanto su specificato, di seguito viene riportato lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, contenente le risultanze contabili di cui al Rendiconto di Gestione 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro, al fine di verificare l'effettivo presenza degli equilibri di bilancio di cui trattasi:

EQUILIBRI DI BILANCIO ARPAL DA RENDICONTO 2024		
EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.876.800,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.022.288,02
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	23.665.950,08
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	163.726,15
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/4 C/3	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		69.411,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		69.411,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-56.128,51
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		125.540,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Allenzioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	2.722,60
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/4 C/3	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-2.722,60
- Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-2.722,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-2.722,60
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Allenzioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		66.689,19
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		66.689,19
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		122.817,70

Stante le sopra esposte risultanze si rileva la presenza dei seguenti saldi:

- D/1 "Risultato di competenza" positivo per euro 66.689,19;
- D/2 "Equilibrio di Bilancio" positivo per euro 66.689,19;
- D/3 "Equilibrio complessivo" positivo per euro 122.817,70.

### Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2024 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel FPV, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2024	(+)	€ 1.876.800,00	
<b>A</b>	Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.	(-)	€ 1.876.800,00	
<b>B</b>	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 0,00	
<b>C</b>	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)		
	Impegni assunti nel corso del 2024 e imputati a FPV.	(+)		
	Impegni assunti nel 2024 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2025 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 163.726,15
	SUB – TOTALI		€ 0,00	€ 163.726,15
<b>TOTALE FPV AL 31/12/2024</b>			<b>€ 163.726,15</b>	
<b>Di cui Spese Correnti</b>			<b>€ 163.726,15</b>	
<b>Di cui Spese in Conto Capitale</b>			<b>€ 0,00</b>	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Con riferimento ai suddetti valori occorre fare delle precisazioni circa la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, rilevando, in primo luogo, come lo stesso sia la diretta conseguenza dell'applicazione del *principio della competenza finanziaria potenziata*.

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, l'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

A riguardo, sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusto decreto del Commissario n. 91 del 09/07/2025, emerge che:

- è stata condotta un'analisi sui valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- a seguito del riaccertamento ordinario 2024 dei residui attivi e passivi risultano mantenuti in conto residui, e riportati all'1.01.2025, complessivamente € 13.100.123,38 per i residui attivi ed € 17.327.526,37 per quelli passivi;
- si rileva la reimputazione di residui passivi all'esercizio 2025 di un importo pari a € 1.102.126,15, con la contestuale reimputazione di corrispondenti residui attivi, per € 938.400,00 da cui si determina un conseguente FPV alla data del 31/12/2024 di € 163.726,15.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati e, in quanto tali, hanno alimentato il FPV.

Il prospetto consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2024, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 163.726,15 costituito interamente da impegni rientranti nel titolo 1 ovvero di parte corrente.

Si evidenzia che in un caso si registra la contestuale reimputazione tra entrata e spesa per un importo pari a € 938.400,00 avendo così che, per tale ragione, il suddetto importo non concorre alla formazione dell'FPV.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO DA REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2024	FPV AL 31/12/2024 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2024 PARTE CAPITALE
2024	165	1	2025	1	€ 938.400,00	€ 938.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	316	1	2025	2	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00
2024	317	1	2025	3	€ 12.766,15	€ 0,00	€ 12.766,15	€ 12.766,15	€ 0,00
2024	321	1	2025	4	€ 120.960,00	€ 0,00	€ 120.960,00	€ 120.960,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>					<b>€ 1.102.126,15</b>	<b>€ 938.400,00</b>	<b>€ 163.726,15</b>	<b>€ 163.726,15</b>	<b>€ 0,00</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base delle sopra esposte verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui e, a seguito di ciò, della determinazione del FPV e del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2024, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2024 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2024), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito di specificano:

### Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.

### Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi.

### Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

Per quanto sopra di seguito si procede ad una disamina degli impegni in questione, rispetto alle predette tre casistiche elencate, riportando delle tabelle di riscontro rispetto ai relativi totali rilevati:

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	IMPORTI
A	2023	145	2024	165	€ 1.821.600,00
A	2023	146	2024	166	€ 55.200,00
<b>Totale</b>					€ 1.876.800,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

### Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2024, di seguito si espone l'analisi nel dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Agenzia, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2024, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (*residui attivi*) e di quelle rimaste da pagare (*residui passivi*), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ARPAL					
ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
Indicazioni	Residui	Competenze			Totali
<i>Riscossioni</i>	€ 2.584.280,64	€ 15.548.794,65			€ 18.133.075,29
<i>Pagamenti</i>	€ 8.365.325,56	€ 14.366.399,73			€ 22.731.725,29
<i>Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2024</i>			<i>Differenza d'Esercizio</i>	-€	4.598.650,00
			<i>Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2024</i>	€	10.094.221,82
			<i>Avanzo di cassa al 31.12.2024</i>	€	5.495.571,82

ARPAL ES. FIN. 2024				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)				
Indicazioni	Residui	Competenze		Totali
Riscossioni	€ 2.584.280,64	€ 15.548.794,65		€ 18.133.075,29
Pagamenti	€ 8.365.325,56	€ 14.366.399,73		€ 22.731.725,29
		Differenza d'Esercizio	-€	4.598.650,00
		Fondo Cassa al 01.01.2024	€	10.094.221,82
		Avanzo di cassa al 31.12.2024	€	5.495.571,82
	Residui Attivi		€	13.100.123,38
	Totale		€	18.595.695,20
	Residui Passivi		€	17.327.526,37
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		€	163.726,15
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			
	Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024		€	1.104.442,68

ARPAL ESERCIZIO FINANZIARIO 2024		
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2024		€ 623.934,05
Entrate accertate nell'anno		€ 23.199.846,76
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 4.306.647,74
	Totale attivo	€ 19.517.133,07
Spese Impegnate nell'Anno		€ 24.846.231,42
Eliminazione di residui passivi		€ 4.720.467,18
	Totale passivo	€ 20.125.764,24
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	€ 163.726,15
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2024	€ 1.876.800,00
	Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024	€ 1.104.442,68

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2024, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, si determina il risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico.

Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2024, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché, rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2024 e quello al 31.12.2024.

I due metodi determinano il medesimo risultato.

Il risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, per come sopra verificato, deve essere ulteriormente analizzato alla luce delle nuove regole contabili introdotte dalla cosiddetta armonizzazione dei bilanci, al fine di evidenziare al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, se sussiste

un effettivo avanzo di amministrazione in termini di una quota residua disponibile, posto che, qualora quest'ultima risulti negativa, l'Ente si troverebbe in disavanzo.

Di seguito si riporta apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro alla data del 31.12.2024:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2024</b>	
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A)</b>	€ 1.104.442,68
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	€ 0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo garanzia debiti commerciali	€ 26.413,39
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 67.500,00
Altri accantonamenti	€ 61.800,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 155.713,39</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 948.729,29</b>
SE E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte Sistema informativo COEC

Con riferimento alla “**quota disponibile del risultato di amministrazione**”, è possibile verificare, sulla base delle informazioni ricavabili dalle risultanze contabili, oggetto della presente istruttoria, nonché da quanto attestato dall'Ente, se le relative parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, sono formalmente corrette.

A riguardo circa la “**quota accantonata del risultato di amministrazione**”, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2024, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2023, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2024 o, qualora sono state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

- Circa la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3. del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consente il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Dall'analisi dei dati del rendiconto in oggetto, il **FCDE dell'Ente risulta quantificato con uno stanziamento pari a zero**.

A riguardo si rappresenta che, dall'esame del conto del bilancio 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro, non sembrerebbero sussistere voci di entrata tali da rendere necessaria la valorizzazione del fondo in questione.

Nello specifico, stante le risultanze contabili riportate nei titoli di entrata, non si rilevano voci che potrebbero rientrare nel computo del fondo in questione.

In particolare rispetto alle risorse allocate al Titolo II°, essendo certa la loro esigibilità ed avendo una corrispondente previsione di spesa nel bilancio regionale, non originano alcuna procedura di svalutazione.

In relazione, invece, alle esigue risorse presenti al titolo III°, si rileva come le stesse facciano riferimento a recuperi e rimborsi non rientranti in alcun processo di svalutazione delle relative voci di credito e, in quanto tali, non accantonate a FCDE.

Circa la voce di accantonamento relativa al **"Fondo contenzioso"**, sulla base di quanto rilevato dai competenti uffici dell'Ente in merito ai contenziosi pendenti alla data del 31/12/2024, lo stesso risulta quantificato in € 67.500,00 invariato rispetto all'esercizio precedente.

Con riferimento alla voce **"Altri accantonamenti"**, valorizzata per € 61.800,00, si precisa che la stessa, per come si evince dall'allegato a1) *"Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"* fa riferimento, per come esplicitato nella relazione del Direttore Generale e nella relazione del Revisore Unico, all'accantonamento per emolumenti accessori da liquidare al Direttore Generale in carica negli anni 2018-2021.

Circa il **Fondo di garanzia per Debiti Commerciali**, valorizzato per euro 26.413,39 in aumento di euro 7.493,39 rispetto al valore registrato nell'esercizio precedente (euro 18.920,00), si precisa che lo stesso si riferisce, per come indicato nella predetta relazione del Direttore Generale, all'accantonamento al Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali in applicazione della legge 30 dicembre 2018 n.145.

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nella specifica tabella analitica (a/1), finalizzata a rilevare le risorse accantonate del risultato di amministrazione, per come allegata al rendiconto 2024 dell'ente.

Riguardo la **"quota vincolata del risultato di amministrazione"**, analogamente a quanto rilevato nel precedente esercizio 2023, la stessa non risulta valorizzata, posto che non risultano fatti specie tali da determinare la formazione di conseguenti vincoli di risorse.

Poste le risultanze sopra esposte di cui alle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione 2024 di ARPAL, la **quota disponibile** calcolata dall'Ente presenterebbe un importo di **€ 948.729,29**.

A riguardo, ai sensi dell'articolo 42, comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, si ricorda che la quota in questione potrebbe essere utilizzata solo a seguito dell'approvazione in via definitiva, da parte del Consiglio regionale, del presente rendiconto di gestione 2024, esclusivamente per le finalità di seguito indicate, in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## **Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale**

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ARPAL, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere poste alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni elementari poste in essere da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare, con riferimento ai prospetti contenenti le risultanze economico-patrimoniali, si ha che il conto economico consente di rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari; lo Stato Patrimoniale invece, consente di rilevare le "variazioni del patrimonio dell'Ente" che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale permette, altresì, di elaborare il Bilancio Consolidato dell'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (*acquisizione e vendita*) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente correlate ad attività istituzionali ed erogative (*tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro*), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Fatte tali premesse, di seguito si analizzano le risultanze del Conto economico e dello Stato patrimoniale di ARPAL, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con decreto n. 133 del 15/10/2025 del Direttore Generale dell'ente, al fine di verificare se i valori riportati risultano correttamente registrati rispetto alle corrispondenti voci di entrata e di spesa di cui al conto del bilancio 2023, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, nonché della prevista matrice di correlazione.

Per quanto sopra, di seguito si riportano appositi prospetti riepilogativi formulati sulla base dei dati presenti nel sistema informativo di contabilità Co.Ec. in uso all'agenzia:

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO							ANALISI CONTO ECONOMICO							ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO						
Tit.	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Conto Economico	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Conto Patrimoniale	Descrizione	Residui Attri/i Finali	Ativo S.P.	Chiusura 2024	Differenza			
2		E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 3 a	E.1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€21.662.394,89	€23.539.194,89	-€1.876.800,00	A<22 a	P1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€12.480.152,01	€12.480.152,01	0,00					
3		E.3.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari e postali	C 20	E.3.2.05.01.001	Interessi attivi da depositi bancari e postali	€349.260,00	€349.260,00	€0,00	A<24 c	P1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari e postali	€0,00	€0,00	€0,00	0,00				
3		E.3.05.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	A 8	E.1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	€10.633,13	€10.633,13	€0,00	A<24 c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	€700,00	€700,00	€0,00					
9		E.9.01.01.02.001	Riendeute per sessione contabile IVA [split payment]							A<24 c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	€100.933,51	€100.933,51	€0,00					
9		E.9.01.02.001	Riendeute erariale su redditi da lavoro dipendente per conto terzi							A<24 c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	€96.940,17	€96.940,17	€0,00					
9		E.9.01.02.02.001	Riendeute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi							A<24 c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	€265.966,24	€265.966,24	€0,00					
9		E.9.01.03.01.001	Riendeute erariale su redditi da lavoro autonomo per conto terzi							A<24 c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	€14.963,34	€14.963,34	€0,00					
9		E.9.01.03.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine							A<24 c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	€140.468,11	€140.468,11	€0,00					
												Total	€22.022.289,02	€23.899.088,02	-€1.876.800,00					
												Total	€13.100.123,38	€13.100.123,38	€0,00					

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO						ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
Tit.	Macroag.	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Conto Economico	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Conto Patrimoniale	Descrizione	Risidui Passivi	Passivo S.P.
													Finali 2024	Chiusura 2024
1	1.01	U.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E 25 b)	E 5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	35.000,00	35.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.01.001	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 3.526,95	€ 3.526,95
1	1.01	U.1.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	E 2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	5.214.507,01	5.214.507,01	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.02.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	€ 706.421,71	€ 706.421,71
1	1.01	U.1.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	E 2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.04.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	€ 6.178,76	€ 6.178,76
1	1.01	U.1.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	E 2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	44.000,00	44.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.06.001	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	€ 13.161,09	€ 13.161,09
1	1.01	U.1.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	E 2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c..	151.200,00	151.200,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	€ 118.296,35	€ 118.296,35
1	1.01	U.1.01.02.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	E 2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.838.450,85	3.838.450,85	€ 0,00	P D 5 b	P2.4.6.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	€ 1.698.346,39	€ 1.698.346,39
1	1.01	U.1.01.02.002	Contributi previdenza complementare	B 13	E 2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	11.886,84	11.886,84	€ 0,00	P D 5 b	P2.4.6.01.02.01.001	Contributi previdenza complementare	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	U.1.02.01.001	Imposta regionale sulla attività produttive (IRAP)	B 26	E 2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulla attività produttive (IRAP)	807.449,09	807.449,09	€ 0,00	P D 5 a	P2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 1.548.181,02	€ 1.548.181,02
1	1.02	U.1.02.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	E 2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.000,00	2.000,00	€ 0,00	P D 5 a	P2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 2.000,00	€ 2.000,00
1	1.02	U.1.02.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	E 2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	70.000,00	70.000,00	€ 0,00	P D 5 a	P2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	€ 83.505,26	€ 83.505,26
1	1.03	U.1.03.01.002	Pubblicazioni	B 9	E 2.1.10.01.002	Pubblicazioni	1.711,00	1.711,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.7.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	E 2.1.10.02.001	Carta, cancelleria e stampati	1.100,00	1.100,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.7.01.02.001	Debiti verso fornitori	€ 1.075,00	€ 1.075,00
1	1.03	U.1.03.01.005	Accessori per uffici e alleggi	B 9	E 2.1.10.02.005	Accessori per uffici e alleggi	1.719,43	1.719,43	€ 0,00	P D 2	P2.4.7.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00

1	1.03	U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	B.9	E2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	1.500.000,00	1.500.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 2.162.085,49	€ 2.162.085,49	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	B.9	E2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.400,00	1.400,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B.9	E2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	341.667,00	341.667,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 335.910,00	€ 335.910,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B.10	E2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	19.000,00	19.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.1.01.001	Debiti verso organi e intanachi istituzionali dell'amministrazione	€ 14.996,00	€ 14.996,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B.10	E2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	13.402,08	13.402,08	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.15.001	Indennità di missione e di trasferta	€ 7.430,00	€ 7.430,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B.10	E2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	1.658,50	1.658,50	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.001	Telefono fissa	B.10	E2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	489,64	489,64	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	B.10	E2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	8.800,00	8.800,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.001	Noleggi e locazioni di beni immobili	B.11	E2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	27.000,00	27.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	B.11	E2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	42.440,00	42.440,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.007	Altre licenze	B.11	E2.1.3.02.02.001	Altre licenze	3.582,40	3.582,40	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	B.11	E2.1.3.01.05.001	Noleggio di impianti e macchinari	1.477,60	1.477,60	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.477,60	€ 1.477,60	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.09.004	Mantenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B.10	E2.1.2.01.07.004	Mantenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	3.127,28	3.127,28	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 2.592,43	€ 2.592,43	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionale di studi, ricerca e consultenza	B.10	E2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionale di studi, ricerca e consultenza	6.100,00	6.100,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 73.531,16	€ 73.531,16	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.11.006	Petrolio legale	B.10	E2.1.2.01.09.006	Petrolio legale	10.000,00	10.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.04.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B.10	E2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	0,00	0,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 4.390,00	€ 4.390,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.12.002	Quota I.S.U. in carico all'ente	B.10	E2.1.2.01.10.002	Quota I.S.U. in carico all'ente	0,00	0,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 26.643,58	€ 26.643,58	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	B.10	E2.1.2.01.10.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	4.802,66,67	4.802,66,67	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.0.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 689.447,79	€ 689.447,79	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B.10	E2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	23.000,00	23.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.0.1.01.001	Debiti verso fornitori	€ 16.749,95	€ 16.749,95	€ 0,00

1	1.03	U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	£21.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	30.000,00	30.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 64.861,58	€ 64.861,58	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	£21.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	66.000,00	66.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.2.03.03.01.001	[Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari]	€ 66.000,00	€ 66.000,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	£21.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	5.121.600,00	5.121.600,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 6.971.240,51	€ 6.971.240,51	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	£21.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione:	1.447.313,94	1.447.313,94	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 821.159,80	€ 821.159,80	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	£21.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	9.011,80	9.011,80	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 765.020,78	€ 765.020,78	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	B 10	£21.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale	3.000,00	3.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	£21.2.01.99.002	Altre spese legali	3.993,85	3.993,85	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	£21.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	0,00	0,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	€ 361.197,67	€ 361.197,67	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio							P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.01.04.001	Marchinari							P D 2	P2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 255,60	€ 255,60	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)							P D 5 d	P2.4.5.05.04.01.001	Debito per scissione IVA pagato contestualmente alla fattura	€ 107.569,00	€ 107.569,00	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi							P D 5 a	P2.4.5.05.02.01.001	Riunite erariali su Redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 168.196,21	€ 168.196,21	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assicurazioni su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi							P D 5 b	P2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assicurazioni su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 140.520,48	€ 140.520,48	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi							P D 5 a	P2.4.5.05.03.01.001	Riunite erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 10.749,00	€ 10.749,00	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.09.01.001	Spese non andate a buon fine (5° ULEVELLO)							P D 5 d	P2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	€ 289.959,21	€ 289.959,21	€ 0,00
<b>Totale</b>												€ 23.665.950,08	€ 23.665.950,08	€ 0,00	
												€ 17.327.526,37	€ 17.327.526,37	€ 0,00	

A seguito dell'analisi effettuata attraverso la consultazione del sistema di contabilità COEC, per come specificato nei sopra esposti schemi di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico-patrimoniale, emerge quanto segue:

- il totale degli accertamenti in conto competenza 2024, la cui contabilizzazione rileva dei ricavi, è pari a € 22.022.288,02 con una differenza, rispetto alle corrispondenti voci di ricavo riportate nel Conto Economico, di euro 1.876.800,00.  
La predetta differenza corrisponde all'incremento dei ricavi conseguente alla rilevazione del giroconto dei risconti passivi, in ragione di quella parte di FPV di parte corrente (pari proprio al predetto importo di 1.876.800,00) a copertura di impegni (costi) che, nel rispetto dei principi contabili della competenza economica e della correlazione tra costi e ricavi, se pur assunti in esercizi precedenti risultano economicamente di competenza dell'esercizio 2024.
- il totale degli impegni in conto competenza 2024 di cui al titolo I della spesa, pari ad un totale di € 23.665.950,08, coincide con le corrispondenti voci di costo riportate nel conto economico;
- il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2024* pari ad € 17.327.526,37 corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2024*;
- il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2024*, pari ad € 13.100.123,38, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2024*;
- risulta sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle sopravvenienze attive/insussistenze passive (€ 5.016.289,09) in quanto pienamente correlate ai residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario (€ 4.720.467,18); la differenza trai predetti valori pari a euro 295.821,91 afferisce alla scrittura di eliminazione del residuo perente per euro 63.621,90 e alle registrazioni contabili legate all'adeguamento dei cespiti per euro 232.200,01;
- negli stessi termini anche le sopravvenienze passive e insussistenze attive pari ad € 4.549.637,59 risultano correttamente ricomprensibili l'importo di € 4.306.647,74 corrispondente al totale di residui attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario. Il restante importo registrato tra le sopravvenienze passive (euro 242.989,85) sarebbe da ricondurre agli arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato per euro 35.000,00 e alle registrazioni contabili legate all'adeguamento dei cespiti per euro 207.989,85;
- si rileva inoltre la coincidenza tra la somma degli importi accantonati nel risultato di amministrazione, rispettivamente, alla voce "Altri accantonamenti" pari ad euro 61.800,00 e alla voce "Fondo Contenzioso" pari ad euro 67.500,00, ed il totale riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "Fondi per rischi ed oneri" valorizzata per l'importo di euro 129.300,00;
- si rileva, infine, la piena coincidenza tra le "*Disponibilità liquide*" di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare risulta pari a € 5.495.571,82 alla data del 31.12.2024.

## Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Economia e Finanze, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2023 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2024;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento alla gestione in conto competenza l'uguaglianza, rispetto agli importi presenti nel conto economico, tra impegni e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2024, e il valore registrato alla voce "*Disponibilità liquide*" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2024.

**Tenuto conto** del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente, nonché dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento Lavoro, per come in premessa indicato;

**Effettuate** le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente e riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

***si esprime parere favorevole all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto per l'Esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL), al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale per il seguito di competenza, ex articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.***

*Il Dirigente del Settore  
Dott. Luca Buccafurri*

