



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 ENTRATA 2024.

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

- a) trasferimenti statali connessi alle funzioni;
- b) trasferimenti regionali, nella misura determinata con legge di bilancio;
- c) finanziamenti regionali finalizzati agli interventi e ai servizi di cui alla presente legge;
- d) 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 TERMINO 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	Trasferimenti correnti	26.005.744,78	previsione di competenza previsione di cassa	20.307.638,70 32.116.232,36	12.804.516,34 38.810.261,12	12.737.910,51	12.737.910,51
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	700,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.000,00 20.385,98	198.000,00 198.700,00	198.000,00	198.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	618.605,96	previsione di competenza previsione di cassa	8.650.000,00 9.178.000,01	8.650.000,00 9.768.605,96	8.650.000,00	8.650.000,00
TOTALE TITOLI		26.625.050,74	previsione di competenza previsione di cassa	38.974.638,70 41.314.638,35	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	38.981.438,70 62.187.602,71	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 TERGINE 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 CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	25.065.271,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22.197.918,70 0,00 0,00 41.102.136,72	12.999.016,34 0,00 0,00 38.064.287,58	12.932.410,51 0,00 0,00 0,00	12.932.410,51 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.444,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.500,00 0,00 0,00 8.761,50	3.500,00 0,00 0,00 7.944,50	3.500,00 0,00 0,00 0,00	3.500,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	776.681,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.650.000,00 0,00 0,00 9.617.625,81	8.650.000,00 0,00 0,00 9.426.681,61	8.650.000,00 0,00 0,00 0,00	8.650.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		25.846.397,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.851.418,70 0,00 0,00 50.728.534,03	21.652.516,34 0,00 0,00 47.498.913,69	21.585.910,51 0,00 0,00 0,00	21.585.910,51 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.846.397,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.851.418,70 0,00 0,00 50.728.534,03	21.652.516,34 0,00 0,00 47.498.913,69	21.585.910,51 0,00 0,00 0,00	21.585.910,51 0,00 0,00 0,00

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 lavoro, da perseguire mediante 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

predisposizione del bilancio.

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		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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	38.064.287,58	12.999.016,34	12.932.410,51	12.932.410,51
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.810.261,12	12.804.516,34	12.737.910,51	12.737.910,51					
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	7.944,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		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	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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	9.426.681,61	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

avv. Pietro Manna