



Regione Liguria – Giunta Regionale

Atto N° 29-2024 - Seduta N° 3849 - del 18/01/2024 - Numero d'Ordine 3

Prot/2024/64356

Oggetto Approvazione del budget economico per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento - ALFA - approvato con Decreto del Direttore Generale n. 3032 del 21/12/2023

Struttura Proponente Settore Bilancio economico-patrimoniale e controlli

Tipo Atto Deliberazione

Certificazione delle risultanze dell'esame dell'Atto

Presidente GIOVANNI TOTI - Presidente, partecipanti alla seduta:

Componenti della Giunta		Presenti	Assenti
Giovanni TOTI	Presidente della Giunta Regionale	X	
Alessandro PIANA	Vicepresidente della Giunta Regionale	X	
Simona FERRO	Assessore		X
Giacomo Raul GIAMPEDRONE	Assessore	X	
Angelo GRATAROLA	Assessore		X
Alessio PIANA	Assessore	X	
Augusto SARTORI	Assessore	X	
Marco SCAJOLA	Assessore	X	
		6	2

Relatore alla Giunta TOTI Giovanni, SCAJOLA Marco

Con l'assistenza del Segretario generale Avv. Pietro Paolo Giampellegrini e del Segretario di Giunta Dott.ssa Roberta Rossi.

La Giunta Regionale

All'unanimità ha approvato il provvedimento

Atto rientrante nei provvedimenti di cui alla lett. A punto 3 sub a)

Elementi di corredo all'Atto:

LA GIUNTA REGIONALE

VISTI:

la legge regionale n. 30 del 30 novembre 2016 e ss.mm.ii. concernente l'istituzione, a decorrere dal 1° gennaio 2017, dell'Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento – ALFA e in particolare l'art 11 “Budget economico” che al comma 1 dispone che ALFA applica la contabilità economico-patrimoniale e approva, entro il 31 dicembre di ogni anno, il budget economico annuale e triennale. Il budget predisposto dal Direttore Generale è inviato alla Regione, entro 10 giorni dall'approvazione, ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Regionale”;

il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e successive modifiche ed integrazioni;

la legge regionale 29 dicembre 2021, n. 21 “Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2022 (disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2022-2024)”, modificata con legge regionale 1 agosto 2022, n. 10 che all'art. 2 dispone per gli esercizi 2023-2024, la restituzione alla Regione Liguria del contributo di funzionamento per la parte non utilizzata nell'esercizio precedente e che per gli esercizi 2023-2024 il contributo di funzionamento sia utilizzato esclusivamente per le spese correnti dell'esercizio di riferimento;

la DGR 117 del 19 febbraio 2021 ad oggetto “Disposizioni per l'armonizzazione dei criteri di contabilità agli Enti del settore regionale allargato e Enti strumentali rientranti nel gruppo di consolidamento”;

la DGR 874 del 05 ottobre 2021 ad oggetto “Misure di riorganizzazione delle politiche di programmazione e di reclutamento del personale di ogni categoria e qualifica del personale del sistema regionale”;

la DGR n. 1256 del 14 dicembre 2023 con la quale, in attuazione del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ii., è stato approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Liguria e l'elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato per l'esercizio 2024;

la DGR n° 216 del 10 marzo 2023 con la quale è stato approvato il “PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 - di ALFA, comprendente la Sottosezione “Piano triennale dei fabbisogni di personale” per il triennio 2023-2025 di ALFA;

la DGR 666 del 07 luglio 2023 con la quale è stato approvato lo stralcio al “Piano integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023 – 2025 Sezione Piano triennale dei fabbisogni di personale di cui al decreto del Direttore Generale di ALFA 27 giugno 2023, n.1613;

PREMESSO che in data 22/12/2023, con nota prot. del 45778 del 21/12/2022 e nota prot.1548 del 16/01/2024, è pervenuto il decreto n. 3032 del 21/12/2023 del Direttore Generale dell'Agenzia regionale per il lavoro la formazione e l'accreditamento – A.L.F.A., ad oggetto “Approvazione del Budget Economico triennale 2024-2026”;

ACCERTATO che il suddetto decreto n. 3032 del 21/12/2023 del Direttore Generale dell'Agenzia regionale per il lavoro la formazione e l'accreditamento – A.L.F.A. approva il Budget economico triennale 2024-2026 corredato dalla documentazione di seguito elencata:

- Schema di Budget Economico triennale 2024 – 2026;
- Relazione illustrativa;
- Piano Triennale 2024-2026 delle attività di ALFA;
- Relazione del Revisore dei Conti;

CONSTATATO che il budget economico triennale 2024-2026 di ALFA presenta, in sintesi, le seguenti previsioni:

VALORE DELLA PRODUZIONE	2024	2025	2026
ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-
altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	75.190.138,13	58.684.111,60	23.402.483,25
a) proventi diversi	55.880,31	55.880,31	55.880,31
b) contributi in conto esercizio	75.134.257,82	58.628.231,29	23.346.602,94
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	75.190.138,13	58.684.111,60	23.402.483,25
COSTI DELLA PRODUZIONE			
per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	7.276,88	7.376,88	7.376,88
per servizi	68.310.423,21	51.811.896,53	16.676.209,19
per godimento beni di terzi	199.900,00	199.900,00	199.900,00
per il personale	5.780.000,00	5.773.600,00	5.747.200,00
ammortamento e svalutazioni	50.880,31	50.880,31	50.880,31
altri accantonamenti	-	-	-
oneri diversi di gestione	386.278,30	383.037,50	289.796,19
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	74.734.758,70	58.226.691,22	22.971.362,57
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	455.379,43	457.420,38	431.120,68
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	455.379,43	457.420,38	431.120,68
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	455.379,43	457.420,38	431.120,68
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-

VERIFICATO che dall'analisi del Budget risulta:

Il **valore della produzione**, previsto per l'esercizio 2024 in complessivi euro 75.190.138,13, corrispondente alla voce "Altri ricavi e proventi" costituiti da:

- proventi diversi: euro 55.880,31 di cui:
 - euro 5.000,00 per risarcimenti rimborsi assicurativi e Inail;
 - euro 50.880,31 per utilizzo fondi e contributi in c/capitale. Detto importo è stanziato quale componente economica positiva a copertura della quota di ammortamento annuo delle immobilizzazioni immateriali e materiali.
- Contributi in conto esercizio: euro 75.134.257,82 che comprendono:
 - contributo di funzionamento c/esercizio: euro 7.716.676,88;
 - trasferimenti regionali per progetti finanziati con FSE+: euro 1.047.950,23;
 - trasferimenti regionali per altre attività: euro 990.313,01;
 - trasferimenti regionali FSE+ per Settore Formazione: euro 40.291.123,95;
 - trasferimenti regionali per Settore Formazione: euro 13.352.939,51;
 - trasferimenti da Regione PNRR: euro 215.011,16;
 - trasferimenti da Regione PNRR per Settore Formazione: euro 11.520.243,08;

La previsione dei contributi in conto esercizio relativi alle annualità 2024, 2025 e 2026 riportati nel "Budget economico triennale 2024-2026" approvato da ALFA, è la seguente:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2024	2025	2026
contributo di funzionamento	7.716.676,88	7.716.676,88	7.716.676,88

trasferimenti da Regione FSE+	1.047.950,23	1.006.050,38	95.650,68
trasferimenti da Regione per altre attività	990.313,01	649.354,17	580.782,70
trasferimenti da Regione FSE+ per settore formazione	40.291.123,95	26.956.458,34	12.934.665,61
trasferimenti da Regione per settore formazione	13.352.939,51	10.779.448,44	2.018.827,07
trasferimenti da Regione PNRR	215.011,16	-	-
trasferimenti da Regione PNRR per Settore Formazione	11.520.243,08	11.520.243,08	-
TOTALE	75.134.257,82	58.628.231,29	23.346.602,94

Per quanto riguarda le previsioni di Ricavo delle attività progettuali (Trasferimenti da Regione FSE+, Trasferimenti da Regione per altre attività, Trasferimenti da Regione da FSE+ per Settore Formazione, Trasferimenti da Regione per Settore Formazione, Trasferimenti da Regione PNRR e Trasferimenti da Regione PNRR per Settore Formazione), l'Agenzia evidenzia che le stesse derivano da trasferimenti finanziari vincolati destinati alla realizzazione delle attività previste dalle funzioni di ALFA come definite con L.R. 30/2016 e ss.mm.ii. riportati, per il triennio, tenendo conto delle attività comunicate dagli uffici di gestione di ALFA e trovano corrispondenza nelle rispettive voci di costi funzionali alla realizzazione delle attività previste:

- **trasferimenti da Regione per progetti finanziati con FSE:** trattasi delle risorse provenienti dal Fondo Sociale Europeo PLUS del Programma Operativo Regionale FSE+ 2021-2027 della Regione, destinate al finanziamento di progetti e attività assegnate e realizzate direttamente dall'Agenzia nell'ambito delle proprie funzioni istituzionali

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
trasferimenti da Regione FSE+	1.047.950,23	1.006.050,38	95.650,68

L'Agenzia precisa che i suddetti importi previsti a ricavo per il triennio 2024-2026, finanziati con le DGR regionali di seguito riportate, trovano corrispondenza nella previsione di spesa, suddivisa nei diversi conti di costo individuati per la realizzazione delle attività previste dai relativi progetti:

DGR	DESCRIZIONE	COSTI	2024	2025	2026
DGR 975/22	Sistema regionale di validazione e certificazione delle competenze FSE+	consulenze e collaborazioni	150.500,00	150.500,00	-
		lavoro interinale	31.500,00	31.500,00	-
		oneri diversi - missione	1.557,50	1.557,50	-
		personale	25.042,50	25.042,50	-
		TOTALE	208.600,00	208.600,00	-
in attesa approvazione	Integrazione al Sistema regionale di validazione e certificazione delle competenze FSE+	consulenze e collaborazioni	5.775,00	9.625,00	17.325,00
		IRAP	225,23	375,38	675,68
		personale	4.650,00	7.750,00	13.950,00
		TOTALE	10.650,23	17.750,38	31.950,68
in attesa approvazione	Nuovo progetto accreditamento (fine attività presunta Dicembre 2027)	personale	-	-	-
		consulenze e collaborazioni	5.100,00	5.100,00	5.100,00
		oneri diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		lavoro interinale 1	32.820,00	32.820,00	32.820,00
		lavoro interinale 2	21.480,00	21.480,00	21.480,00

		IRAP	3.300,00	3.300,00	3.300,00
		TOTALE	63.700,00	63.700,00	63.700,00
DGR 978/22	approvazione proposta esecutiva triennale 2022-2024 (32 mesi) per la realizzazione di "Orientamenti School" a valere sul Programma Regione Liguria FSE+ 2021-2027	Servizi informatici	40.000,00	10.000,00	-
		consulenze e collaborazioni	119.000,00	100.000,00	-
		oneri diversi - trasferta	60.000,00	60.000,00	-
		lavoro interinale	311.000,00	311.000,00	-
		IRAP	25.000,00	25.000,00	-
		altri servizi esterni	180.000,00	180.000,00	-
		oneri diversi - missioni	30.000,00	30.000,00	-
		TOTALE	765.000,00	716.000,00	-
TOTALI			1.047.950,23	1.006.050,38	95.650,68

- **trasferimenti da Regione per altre attività:** trattasi di risorse destinate al finanziamento di progetti e attività assegnate e realizzate direttamente dall'Agenzia, nell'ambito delle proprie funzioni istituzionali, finanziate con altri fondi non provenienti dalla Comunità Europea

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
trasferimenti da Regione per altre attività	990.313,01	649.354,17	580.782,70

I suddetti importi complessivamente previsti a Ricavo, finanziati con i progetti pluriennali sotto elencati, trovano corrispondenza nella previsione della spesa suddivisa nei diversi conti di costo previsti per la realizzazione delle attività dei relativi progetti:

DGR	DESCRIZIONE	COSTI	2024	2025	2026
in attesa approvazione	PON-COMMON GROUND Contrasto allo sfruttamento lavorativo dei migranti € 60.000,00	consulenze e collaborazioni	30.000,00	10.000,00	-
		altri servizi esterni	15.000,00	3.000,00	-
		Oneri diversi-missioni	2.000,00	-	-
		TOTALE	47.000,00	13.000,00	-
in attesa approvazione	Progetto FAMI INSERIMENTO LAVORATIVO E SOCIALE DEI MIGRANTI € 600.000,00	consulenze e collaborazioni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
		oneri diversi - missione	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		altri servizi esterni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
		oneri diversi	28.000,00	28.000,00	28.000,00
		oneri diversi e missioni	14.000,00	14.000,00	14.000,00
		TOTALE	200.000,00	200.000,00	200.000,00
in attesa approvazione	CAPACITY BUILDING crescita delle competenze degli operatori pubblici che, a vario titolo, operano con i migranti € 150.000,00	consulenze e collaborazioni	50.000,00	37.500,00	37.500,00
		oneri diversi - missione	2.000,00	2.000,00	3.000,00
		oneri diversi e missioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		oneri diversi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		TOTALE	58.000,00	45.500,00	46.500,00
Interreg	IVC	consulenze e collaborazioni	56.150,00	78.000,00	33.269,84
		oneri diversi - missione	3.150,00	4.680,00	1.996,19

		personale	10.500,00	15.707,50	6.550,00
		TOTALE	69.800,00	98.387,50	41.816,03
Interreg	DEVELOP	consulenze e collaborazioni	46.666,67	46.666,67	46.666,67
		oneri diversi - missione	2.800,00	2.800,00	2.800,00
		personale	9.500,00	9.500,00	9.500,00
		TOTALE	58.966,67	58.966,67	58.966,67
DGR 1005/2022	COLLOCAMENTO MIRATO VALID. CERTIF. DELLE COMPETENZE € 31.950,00 A VARERE SU Fondi L.68	consulenze e collaborazioni	19.170,00	-	-
		oneri diversi - missione	270,80	-	-
		lavoro interinale	2.800,00	-	-
		IRAP	109,20	-	-
		personale	696,34	-	-
		TOTALE	23.046,34	-	-
DGR 981/21	Supporto Tecnico in materia di terzo settore, Servi socio-educativi per la prima infanzia, pari opportunità e violenza di genere € 1.486.585,00	oneri diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		lavoro interinale	146.455,00	146.455,00	146.455,00
		IRAP	8.945,00	8.945,00	8.945,00
		TOTALE	156.400,00	156.400,00	156.400,00
Decreto ALFA n. 1207/2023	Trasferimento da ALISEO delle risorse relative a progetti terzo Settore, Pari Opportunità, Violenza di genere e Accreditamento dei nidi di infanzia(PRG 129/2023)	altri servizi esterni	12.000,00	12.000,00	12.000,00
		lavoro interinale	60.000,00	60.000,00	60.000,00
		IRAP	5.100,00	5.100,00	5.100,00
		TOTALE	77.100,00	77.100,00	77.100,00
	Progetti europei (Immune, Skill For Life, Wake up, Parcours for the future)	consulenze e collaborazioni	50.000,00	-	-
		altri servizi esterni	75.000,00	-	-
		TOTALE	125.000,00	-	-
	Trasferimenti da ALISEO (Camera di Commercio, Progetto Mare, Politiche Giovanili)	altri servizi esterni	5.000,00	-	-
		TOTALE	5.000,00	-	-
	Pari Opportunità DGR 984/22 e Osservatorio di Genere DGR 1008/2023	lavoro interinale	22.500,00	-	-
		oneri diversi	1.000,00	-	-
		IRAP	1.500,00	-	-
		altri servizi esterni	20.000,00	-	-
		TOTALE	45.000,00	-	-
	Trasferimento Politiche Sociali da Aliseo	altri servizi esterni	125.000,00	-	-
		TOTALE	125.000,00	-	-
TOTALI			990.313,01	649.354,17	580.782,70

- **trasferimenti da Regione per progetti finanziati con il FSE+ e destinati alle attività formative dell'Organismo intermedio:** trattasi di risorse assegnate dalla Regione Liguria ad ALFA, per le funzioni previste per l'Area denominata "Organismo Intermedio", quale soggetto individuato per l'attuazione del Programma Operativo Regionale finanziato dal Fondo Sociale Europeo

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
trasferimenti da Regione FSE settore formazione	40.291.123,95	26.956.458,34	12.934.665,61

in dettaglio:

DGR	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
989/23	Giovani Disabili nel MDL - Prosecuzioni FSE +	2.903.500,00	1.742.100,00	1.161.400,00
334/23	Giovani Disabili nel MDL FSE +	795.282,43	795.282,43	
836/22	Giovani Disabili nel MDL FSE +	532.480,50	532.480,50	
1181/22	Giovani Disabili nel MDL - Prosecuzioni FSE +	1.921.696,99	1.921.696,99	
1164/22	IeFP (22-25 -> III anno) FSE +	605.000,00	363.000,00	242.000,00
798/22	IeFP (23-26) FSE +	4.305.000,00	4.305.000,00	
773/23	IeFP (24-27) FSE +	4.630.000,00	2.778.000,00	1.852.000,00
737/1164/3239 2021	IeFP (22-25 -> II anno) FSE +	946.652,84	567.991,70	378.661,14
298/23	Maggiordomo di Quartiere e Custodi Sociali FSE +	3.000.000,00	1.800.000,00	1.200.000,00
817/23	Formazione continua PR FSE+ 2021-2027	3.850.000,00	2.310.000,00	1.540.000,00
816/23	Percorsi integrati nei settori strategici regionali - PR FSE+ 2021-2027 - Piano dell'economia del mare e del turismo	2.500.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00
1122/22	FORMARE PER OCCUPARE FSE +	2.449.506,03	1.469.703,62	979.802,41
919/22	Dottorati di ricerca FSE+ PR 2021-2027	3.000.000,00	1.800.000,00	1.200.000,00
150/23	Avviso OSS FSE +	1.321.690,41	793.014,25	528.676,16
1157/22	Match Point 2 FSE +	1.130.314,75	678.188,85	452.125,90
967/22	Apprendistato FSE +	400.000,00		
NUOVE ATTIVITA' - IMPORTO STIMATO	Apprendistato PR FSE+	6.000.000,00	3.600.000,00	2.400.000,00
	TOTALE	40.291.123,95	26.956.458,34	12.934.665,61

Tali risorse, previste tra i ricavi, trovano corrispondenza, per l'esercizio 2024, tra i "Costi per servizi" alla voce "Attività Organismo Intermedio contributi da Regione FSE+".

- **trasferimenti da Regione per progetti finanziati con altre risorse e destinati alle attività formative dell'Organismo Intermedio:** trattasi di risorse già previste e in corso di approvazione da parte della Regione, derivanti da fonti diverse dal FSE, destinate all'Organismo Intermedio e Politiche Formative per la realizzazione di progetti specifici

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
trasferimenti da Regione settore formazione	13.352.939,51	10.779.448,44	2.018.827,07

in dettaglio:

DGR	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
-----	-------------	------	------	------

699/3627/1177/7156 2021	IeFP (21-24 -> III anno)	439.834,93	439.834,93	-
699/3627/1177/7156 2021	IeFP (21-24 -> III anno)	1.455.165,07	1.455.165,07	-
773/23	IeFP (24-27)	1.250.000,00	750.000,00	500.000,00
1164/22	IeFP (22-25 -> III anno)	1.425.000,00	855.000,00	570.000,00
798/22	IeFP (23-26)	1.350.000,00	810.000,00	540.000,00
737/1164/3239 2021	IeFP (22-25 -> II anno)	740.000,00	444.000,00	296.000,00
737/1164/3239 2021	IeFP (22-25 -> II anno)	174.567,67	104.740,60	69.827,07
815/23	Duale Ordinario 2023/2024	1.377.274,16	1.377.274,16	-
789/2022 ORDINARIO	Duale ordinario 2022/2023	1.110.002,25	1.110.002,25	-
1053/20	Abilità al plurale 2	3.315.385,04	3.315.385,04	-
928/19	Progetto OSS-ISA	20.000,00	20.000,00	-
In attesa approvazione	SUPPORTO DISABILI IEFP 2023	400.000,00	-	-
	TOTALE	13.057.229,11	10.681.402,04	1.975.827,07
ASSISTENZA TECNICA:				
1066/23	Servizio esternalizzato con appalto)	220.185,60	55.046,40	-
805/2023	MAGGIORDOMO DI QUARTIERE E CUSTODI (Servizio esternalizzato e lavoro in somministrazione)	44.000,00	43.000,00	43.000,00
837/22	Servizio esternalizzato con appalto	31.524,80	-	-
	TOTALE	295.710,40	98.046,40	43.000,00
TOTALI		13.352.939,51	10.779.448,44	2.018.827,07

Tali risorse di ricavo trovano corrispondenza, nell'esercizio 2024, tra i "Costi per servizi" alla voce "*Altri contributi da Regione Settore Formazione*" per euro 13.057.229,11 e A.T. alla voce "*Altri servizi esterni*" finanziati da progetti per euro 295.710,40.

- **trasferimenti da Regione per realizzazione PNRR:** trattasi di risorse necessarie alla realizzazione delle attività previste nell'ambito di progetti finanziati dal PNRR e assegnate a ALFA per le proprie funzioni operative previste dalla legge istitutiva

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
trasferimenti da Regione PNRR	215.011,16	-	-

Tali importi previsti a ricavo, finanziati con il PNRR, trovano corrispondenza nella previsione di spesa, suddivisa nei diversi conti di costo previsti per la realizzazione delle attività:

DGR	DESCRIZIONE	COSTI	2024	2025	2026
DGR 787/22	Piano potenziamento CPI €. 250.000,00	consulenze e collaborazioni	199.100,00	-	-
		oneri diversi - missione	1.500,00	-	-
		Personale dipendente	14.411,16	-	-
		TOTALE	215.011,16	-	-

- **trasferimenti da Regione per realizzazione PNRR Settore Formazione professionale:** trattasi di risorse necessarie alla realizzazione delle attività previste nell'ambito di progetti finanziati dal PNRR e

assegnate ad ALFA per le proprie funzioni previste per l'area "Organismo Intermedio", per la gestione delle procedure di formazione.

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
trasferimenti da Regione PNRR per Settore Formazione	11.520.243,08	11.520.243,08	-

in dettaglio:

DGR	Descrizione	2024	2025	2026
789/2022	Sistema duale nell'ambito a.f. 2022/2023	838.059,50	838.059,50	-
815/2023	Sistema duale nell'ambito a.f. 2023/2024	1.820.619,00	1.820.619,00	-
1066/2022	GOL	2.138.933,69	2.138.933,69	
667/2022	GOL	6.722.630,89	6.722.630,89	-
	TOTALE	11.520.243,08	11.520.243,08	-

Tali importi previsti a ricavo trovano corrispondenza tra i costi per servizi dove vengono iscritte le erogazioni nel conto "Attività area formativa PNRR".

I costi della produzione previsti, nell'esercizio 2024, in complessivi euro 74.734.758,70 comprendono:

- costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci: euro 7.276,88;
- costi per servizi: euro 68.310.423,21;
- costi per godimento beni di terzi: euro 199.900,00;
- costi per il personale: euro 5.780.000,00;
- ammortamento e svalutazioni: euro 50.880,31;
- oneri diversi di gestione: euro 386.278,30.

I beni di consumo previsti, per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, sono i seguenti:

COSTI PER BENI DI CONSUMO	2024	2025	2026
canoni manutenzione impianti e attrezzature	7.276,88	7.376,88	7.376,88

I costi per servizi previsti, per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, sono i seguenti:

COSTI PER SERVIZI	2024	2025	2026
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	37.700,00	37.700,00	37.700,00
MANUTENZIONI EXTRACANONE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SERVIZI IGIENE E SANITA'	49.500,00	49.500,00	49.500,00
SERVIZI DI VIGILANZA	-	-	-
ALTRI SERVIZI ESTERNI	1.064.910,40	560.246,40	322.200,00
SERVIZI INFORMATICI	177.000,00	147.000,00	137.000,00
ACQUA	1.500,00	1.500,00	1.500,00
GAS	-	-	-
ENERGIA ELETTRICA	26.000,00	26.000,00	26.000,00
CONNETTIVITA' E FONIA	95.700,00	95.700,00	95.700,00
ASSICURAZIONI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	841.461,67	547.391,67	249.861,51
LAVORO INTERINALE	872.055,00	912.755,00	570.255,00
CONTRIBUTI DA REGIONE FSE + SETTORE FORMAZIONE	40.291.123,95	26.956.458,34	12.934.665,61
CONTRIBUTI DA REGIONE SETTORE FORMAZIONE	13.057.229,11	10.681.402,04	1.975.827,07
CONTRIBUTI DA PNRR SETTORE FORMAZIONE	11.520.243,08	11.520.243,08	-
INDENNITA' DI PRESENZA E DI CARICA	24.000,00	24.000,00	24.000,00
COMPENSI DIREZIONE GENERALE	154.000,00	154.000,00	154.000,00

ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	47.000,00	47.000,00	47.000,00
SPESE E COMMISSIONI POSTALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
totale	68.310.423,21	51.811.896,53	16.676.209,19

Secondo quanto riportato nella “Relazione illustrativa al Budget economico triennale 2024-2026”, per l’esercizio 2024, i costi per servizi riguardano:

- canoni manutenzione impianti e attrezzature (euro 37.700,00) relativi ai costi previsti per garantire la manutenzione degli impianti delle sedi di ALFA (Sede Centrale in Via San Vincenzo e sedi decentrate di Via Cesarea a Genova, di Savona, di Imperia e di La Spezia) e delle attrezzature tecniche e informatiche utilizzate per il funzionamento dei servizi;
- manutenzione extra canone (euro 5.000,00) per manutenzioni straordinarie non previste nei contratti di manutenzione ordinaria e continuativa;
- servizi di igiene e sanità (euro 49.500,00) relativi ai servizi di pulizia e igiene ordinaria degli uffici amministrativi di Via San Vincenzo a Genova e degli uffici delle sedi decentrate di Via Cesarea a Genova, di Savona (compresa la nuova sede presso la quale saranno trasferite le attività di ALFA oggi ospitate presso gli uffici della Provincia di Savona), di Imperia e di La Spezia. Sono altresì previste le risorse necessarie a garantire la sanificazione di tutti gli ambienti di lavoro secondo le norme vigenti;
- altri servizi esterni, pari a complessivi euro 1.064.910,40, di cui:
 - euro 287.200,00 destinati al funzionamento dell’Ente e coperti dal Contributo di funzionamento 2024, utilizzati per:
 - euro 26.000,00 a copertura dei costi previsti per le spese destinate allo svolgimento degli adempimenti obbligatori in materia di salute (Medico del Lavoro), Sicurezza sul lavoro (incarico RSPP) e tutela legale per la difesa in giudizio dell’Ente;
 - euro 43.200,00 a copertura dei costi previsti per interventi tecnici specializzati, in-site o in back-office, per garantire la funzionalità dei software gestionali necessari al funzionamento amministrativo dell’Ente ed anche per un servizio esternalizzato sistemistico di conduzione del sistema informatico di ALFA;
 - euro 63.000,00 a copertura dei costi presunti per buoni pasto destinati ai dipendenti di ALFA;
 - euro 10.000,00 alla copertura dei costi per traslochi di uffici, spostamento di documenti a magazzino, smaltimento beni fuori uso;
 - euro 15.000,00 destinati a Regione Liguria per la copertura dei costi del servizio di archiviazione documenti presso il centro archivistico regionale;
 - euro 60.000,00 alla copertura di altri servizi esternalizzati necessari al funzionamento di ALFA per la realizzazione delle proprie funzioni istituzionali e attività amministrative obbligatorie non realizzabili con le professionalità interne quali: funzione DPO in materia Privacy, servizi verifiche pensioni, esternalizzazione elaborazione stipendi;
 - euro 70.000,00 a copertura dei costi per servizi esternalizzati di Assistenza Tecnica e supporto amministrativo, non realizzabili con le professionalità interne, per la realizzazione di attività specialistica in materia di Osservatorio del Mercato del Lavoro;
 - euro 777.710,40 destinati ai servizi esternalizzati finanziati da specifici progetti regionali. di cui:
 - euro 295.710,40 destinati all’Assistenza tecnica per le attività dell’O.I. finanziata con le DGR n. 1066/2023, n. 805/2023, n. 837/2022;
 - euro 65.000,00 destinati a servizi esterni finalizzati alla realizzazione di progetti a valere su Fondi specifici denominati FAMI gestiti dal Servizio Osservatorio MdL, Migranti e IVC delle competenze;
 - euro 405.000,00 destinati a servizi esterni finalizzati alla realizzazione di attività di Orientamento a valere su Fondi specifici sia del FSE sia di fondi vincolati gestiti dal Servizio Orientamento e Osservatorio di Genere;
 - euro 12.000,00 destinati a servizi esterni finalizzati alla realizzazione di progetti del terzo settore, pari opportunità, violenza di genere e accreditamento dei nidi di infanzia;

- servizi informatici per complessivi euro 177.000,00 di cui euro 4.000,00 per progetti specifici ed euro 137.000,00 a carico del Contributo di funzionamento 2024, relativi ai canoni di manutenzione degli applicativi software in uso presso tutte le sedi dell'Agenzia, necessari per l'ordinario funzionamento e per la realizzazione della attività istituzionali. ALFA evidenzia che trattasi di risorse ingenti ma necessarie per il mantenimento dell'infrastruttura tecnologica dell'Ente anche per far fronte alle disposizioni in materia di digitalizzazione della P.A.;
- costi per acqua (euro 1.500,00) ed energia elettrica (euro 26.000,00), a carico del contributo di funzionamento, stimati tenendo conto della spesa precedentemente sostenuta per la sede centrale di ALFA e per le sedi territoriali e degli aumenti previsti a causa delle crisi internazionali;
- costi per connettività e fonia (euro 95.700,00) a carico del contributo di funzionamento, per la telefonia fissa e mobile e la connettività dati tra le diverse sedi dell'Agenzia e la Server Farm di Liguria Digitale e la connettività Internet;
- costi assicurativi (euro 45.000,00) a carico del contributo di funzionamento, concernenti i premi delle polizze incendio e furto, responsabilità civile verso terzi, tutela legale ed altre polizze relative al patrimonio immobiliare ed al personale dell'Agenzia comprese le polizze assicurative per le autovetture di servizio. E' inoltre stipulata una Assicurazione per i rischi derivanti da violazioni informatiche, così detta "cyber risk";
- costi per consulenze e collaborazioni per complessivi euro 841.461,67 di cui euro 831.461,67 per progetti specifici evidenziati nella tabella di seguito riportata ed euro 10.000,00 a carico del contributo di funzionamento 2024 destinati ad attività di consulenza fiscale da attivare nel corso del 2024 e per il triennio.

Come indicato da ALFA nella propria "Relazione Illustrativa al Budget economico triennale 2024-2026", in questo costo sono comprese tutte le attività che l'Agenzia prevede di assegnare a professionisti, collaboratori occasionali e collaboratori coordinati continuativi, per la realizzazione delle attività previste dai progetti finanziati con stanziamenti del FSE o altre fonti di finanziamento progettuali e comunque non sottoposti ai limiti di spesa in materia di collaborazioni e consulenze:

CONSULENZE E COLLABORAZIONI	DGR	2024	2025	2026
SISTEMA REGIONALE DI VALID. E CERTIFIC. DELLE COMPETENZE	FSE DGR 972/2022 e altre entrate	156.275,00	160.125,00	17.325,00
FAMI - INSERIMENTO LAVORATIVO E SOCIALE DEI MIGRANTI	in corso di approvazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altri progetti Servizio Osservatorio MDL e IVC delle competenze	in corso di approvazione	201.986,67	172.166,67	117.436,51
PIANO POTENZIAMENTO CPI - PNRR	DGR 787/22	199.100,00	-	-
NUOVO PROGETTO per ACCREDITAMENTO	in corso di progettazione	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Serv ORIENTAMENTO - Pari opportunità DGR 984/2022 e Osservatorio di Genere DGR 1008/2023 e altri finanziamenti	984/2022 + altri fondi da Aliseo	50.000,00	-	-
PROGETTO ORIENTAMENTO realizzazione di "Orientamenti School" valere sul Programma regionale Liguria FSE+ 2021-2027	978/2022	119.000,00	100.000,00	-
TOTALE		831.461,67	537.391,67	239.861,51
Servizio externalizzato Consulenza Fiscale		10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE		841.461,67	547.391,67	249.861,51

- costi per il lavoro interinale per complessivi euro 872.055,00 relativi ai servizi di somministrazione lavoro a tempo determinato necessari alla realizzazione di attività progettuali e amministrative dell'Agenzia che, come specificato da ALFA, per motivi temporanei e contingenti nelle more delle procedure concorsuali di assunzione di personale dipendente, non possono essere realizzate con personale dell'Ente a causa di carenza di organico.

Come, altresì, specificato da ALFA, per il 2024 è previsto nel budget un costo per somministrazione di lavoro subordinato a tempo determinato a carico del contributo di funzionamento per euro 243.500,00 necessari a garantire, seppur temporaneamente, la copertura di funzioni amministrative e anche operative che non sono coperte da personale dipendente di ALFA.

Una quota rilevante delle risorse destinate a tale tipologia di costo, euro 628.555,00 per il 2024, è destinato alla realizzazione di specifici progetti che per loro natura sono non strutturali e il cui finanziamento deriva da finanziamenti specifici a carico del FSE + o da altri fondi comunitari o regionali vincolati, previsti per le relative annualità.

Fonte finanziamento	Previsione costo interinale anno 2024	Previsione costo IRAP anno 2024	Previsione totale
Attività di staff - Area Organismo Intermedio e altri Servizi – CINTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO	243.500,00	27.000,00	270.500,00
Servizio Osservatorio MdI, Migranti e IVC competenze	34.300,00	334,43	34.634,43
Servizio Accreditamento	260.755,00	17.345,00	278.100,00
Servizio Orientamento e Osservatorio di Genere	333.500,00	26.500,00	360.000,00
totale contributi vincolati	628.555,00	44.179,43	672.734,43
TOTALE	872.055,00	71.179,43	943.234,43

- Attività organismo intermedio contributi da Regione FSE.
Trattasi di progetti finanziati con specifici atti amministrativi della Regione relativi ad attività iniziate in anni precedenti, che risultano ancora in corso o progetti che si prevede siano finanziati nel triennio di riferimento e che trovano copertura nel conto di ricavo “*Trasferimenti da Regione per progetti finanziati con il FSE+ e destinati ad attività formative dell’Organismo Intermedio*”. Per il 2024 l’ammontare complessivo della spesa prevista è pari a euro 40.291.123,95.
- Altri contributi da Regione Settore Formazione, per attività finanziate con specifici atti amministrativi della Regione relativi ad attività iniziate in anni precedenti, che risultano ancora in corso o progetti che si prevede siano finanziati nel triennio di riferimento con atti regionali specifici e con risorse derivanti da fondi regionali vincolati diversi dal FSE e PNRR e che trovano copertura nel conto di ricavo “*Trasferimenti da Regione per progetti finanziati con altre risorse e destinati ad attività formative dell’Organismo Intermedio*”. Per il 2024 l’ammontare complessivo della spesa prevista è pari a euro 13.057.229,11 cui si somma una quota di finanziamento da FSE, pari a euro 295.710,40 destinata alla copertura di costi di altri servizi esterni per attività di Assistenza Tecnica all’O.I.
- Attività area formativa PNRR per attività finanziate con specifici atti amministrativi della Regione relativi ad attività iniziate in anni precedenti, che risultano ancora in corso o progetti che si prevede siano finanziati nel triennio di riferimento con atti regionali specifici e con risorse derivanti da fondi regionali vincolati PNRR e che trovano copertura nel conto di ricavo “*Trasferimenti da Regione PNRR per Settore formazione*”. Per il 2024 l’ammontare complessivo della spesa prevista è pari a euro 11.520.243,08;
- costo per Indennità di carica (euro 24.000,00) a carico del contributo di funzionamento, relativo alla previsione di costo del Revisore dei Conti e del Nucleo Interno di Valutazione della Performance;
- costo della Direzione Generale costituito dai compensi del Direttore Generale di ALFA previsti dall’art. 9 della l.r. n. 30/2016 (euro 154.000,00) a carico del contributo di funzionamento;
- spese e commissioni postali, pari ad euro 1.000,00 a carico del contributo di funzionamento, per l’utilizzo sistematico della posta elettronica ordinaria e certificata in sostituzione della posta ordinaria.

Nella “Relazione illustrativa al Budget economico triennale 2024-2026” viene indicato il costo complessivo relativo alla Direzione generale, che risulta invariato rispetto al precedente triennio, comprensivo degli oneri previdenziali ed assistenziali, oltre alla quota IRAP che risulta iscritta tra le imposte sul reddito dell’esercizio:

	2024	2025	2026
COMPENSO DIREZIONE GENERALE	154.000,00	154.000,00	154.000,00
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	47.000,00	47.000,00	47.000,00
IRAP	13.260,00	13.260,00	13.260,00
TOTALE	214.260,00	214.260,00	214.260,00

I **costi per godimento beni di terzi** (euro 199.900,00 per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026) totalmente a carico del contributo di funzionamento, comprendono i fitti passivi della sede degli uffici amministrativi di ALFA in Via San Vincenzo (II, III e V piano) per euro 172.000,00, oltre ai canoni per servizi di noleggio di fotocopiatrici, stampanti e automezzi per euro 27.900,00.

I **costi del personale** previsti, per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, sono i seguenti:

COSTI PER IL PERSONALE	2024	2025	2026
	5.780.000,00	5.773.600,00	5.747.200,00

ALFA prevede un costo complessivo per l'esercizio 2024 pari a euro 5.780.000,00 (+ 371.000,00 di Irap) che presenta un'incidenza del 8,14 % sul totale dei costi della produzione nel 2024. Una parte di tali costi, per euro 60.900,00 sono finanziati da progetti specifici che prevedono anche la copertura di costi di personale dipendente impiegato nella realizzazione del progetto medesimo.

Come riportato nella "Relazione illustrativa al Budget triennale 2024-2026" la composizione del costo del Personale tiene conto del costo delle competenze fisse ed accessorie come importi definiti dal CCNL di comparto e dal CCID di ALFA, oltre a oneri fiscali e contributivi e altri costi obbligatori.

Costi del personale 2024 (*)	a carico dei contributi di funzionamento	a carico dei fondi progettuali	totale
competenze fisse	3.438.800,00	36.200,00	3.475.000,00
competenze accessorie	1.018.300,00	11.700,00	1.030.000,00
oneri previdenziali ed assistenziali	1.226.000,00	13.000,00	1.239.000,00
contributi Inail	20.000,00		20.000,00
contributi fine rapporto	11.000,00		11.000,00
oneri di quiescenza	5.000,00		5.000,00
totale	5.719.100,00	60.900,00	5.780.000,00

(*) Il costo complessivo per il personale deve tenere conto anche della somma di € 367.100,00 quale spesa prevista per IRAP iscritta tra le imposte sul reddito dell'esercizio (più € 3.900,00 per Irap a carico dei progetti).

ALFA precisa, inoltre, che il totale del costo del personale previsto, comprende il complesso delle voci di costo necessarie alla copertura delle spese per il personale dipendente in servizio al 01/01/2024 (120 dipendenti tra cui 3 dirigenti) ma tiene conto anche delle cessazioni e relative assunzioni ad oggi previste nel 2024 (per Turn Over) e di ulteriori assunzioni previste dal Piano Integrato di attività e organizzazione 2023 – 2025. Sezione 3.3 Piano Triennale dei fabbisogni di personale di ALFA 2023 - 2025 approvato con Decreto n. 445 del 21/02/2023.

Gli **ammortamenti e svalutazioni** (euro 50.880,31 per ciascuno degli esercizi 2024 2025 e 2026) a carico del contributo di funzionamento si riferiscono alle quote annue di ammortamento relative alle immobilizzazioni immateriali (euro 14.432,72) e materiali dei cespiti di proprietà di ALFA (euro 36.447,59). Tali importi trovano copertura nei Ricavi- Proventi diversi al conto "Utilizzo fondi e contributi c/capitale".

I **costi per oneri di gestione** previsti, per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, sono i seguenti:

ONERI DI GESTIONE	2024	2025	2026
	386.278,30	383.037,50	289.796,19

Per l'esercizio 2024, gli oneri diversi di gestione sono previsti per complessivi euro 386.278,30 di cui euro 224.000,00 a carico del contributo di funzionamento e comprendono:

- euro 157.000,00, a carico del contributo di funzionamento, relativi alle spese di amministrazione condominiale 2024 della sede centrale e delle sedi decentrate di ALFA concesse in comodato gratuito da Regione Liguria ma con spese di gestione a carico dell'Agenzia (confermato per ogni anno del triennio);

- euro 3.000,00 a carico del contributo di funzionamento, per spese economali;
- euro 30.000,00 a carico del contributo di funzionamento, per la formazione e aggiornamento professionale anche in materia di sicurezza per ogni anno del triennio. Tale previsione di spesa consentirà, come sottolineato da ALFA, anche di completare le attività di formazione relativamente al progetto formativo di “sviluppo manageriale” avviate nel corso del 2023;
- euro 174.278,30 per missioni, abbonamenti a servizi di trasporto e altri oneri. La quota a carico del contributo di funzionamento prevista è pari a € 12.000,00 mentre la quota prevista nell’ambito delle attività progettuali finanziate da risorse comunitarie o vincolate è pari a euro 162.278,30;
- euro 22.000,00 a carico del contributo di funzionamento, per imposte e tasse che comprendono la TARI ed altre imposte.

La **differenza tra il valore e i costi di produzione**, per l’esercizio 2024, costituisce un valore positivo e ammonta a euro 455.379,43.

Le **imposte sul reddito** sono date dall’IRAP calcolata sulle retribuzioni del personale amministrativo e sui compensi ed indennità degli Organi dell’Agenzia a carico del contributo di funzionamento (euro 407.300,00) e a carico dei finanziamenti erogati dalla Regione e da altri Enti per la realizzazione di progetti (euro 48.079,43).

L’importo complessivo previsto nell’esercizio 2024 ammonta ad euro 455.379,43 corrispondenti alla quota relativa all’ IRAP personale dipendente così ripartita:

IRAP 2024	
su costi di personale a carico del Contributo funzionamento	367.100,00
su costi di personale a carico di Progetti finanziati per attività Valutazione Competenze e OML	3.900,00
su compenso Direttore Generale a carico del Contributo funzionamento	13.200,00
su costo interinali a carico Contributo funzionamento	27.000,00
su costi Interinali su Progetti finanziati per attività Valutazione Competenze e OML	334,43
su costi Interinali e di personale su Progetti finanziati per attività Accreditamento	17.345,00
su costi Interinali e di personale su Progetti finanziati per attività Orientamento	26.500,00
su costi Interinali e di personale su Progetti finanziati per attività Organismo Intermedio	-
totale	455.379,43

La previsione del **Risultato di esercizio per gli anni 2024-2025-2026** si chiude a zero.

Il Direttore Generale di ALFA evidenzia che tale risultato di esercizio rispetta il vincolo di pareggio di bilancio, da raggiungersi attraverso l’equilibrio dei costi e ricavi come previsto dall’art. 11 comma 2 L.R. n.30/2016.

PRESO ATTO che il Revisore dei Conti, nella relazione del 20 dicembre 2023, non rileva motivi ostativi all’approvazione del Budget Economico Triennale 2024-2026, così come descritto nella Relazione del Direttore Generale di ALFA;

RITENUTO, pertanto, alla luce di quanto sopra esposto, di approvare il budget economico per l’anno 2024 dell’Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l’Accreditamento - ALFA, approvato con Decreto n. 3032 del 21/12/2023 del Direttore Generale dell’Agenzia stessa, e di prendere atto delle annualità del budget economico 2025 e 2026, fermo restando che gli importi relativi ai trasferimenti regionali devono essere adeguati e contabilizzati in base agli importi formalmente attribuiti;

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale e dell’Assessore ai Rapporti con il Consiglio regionale, Urbanistica, Pianificazione territoriale, Demanio marittimo e Tutela del Paesaggio, Politiche abitative ed Edilizia, Attività estrattive, Rapporti con i lavoratori transfrontalieri, Formazione, Orientamento e Programmi comunitari di competenza;

DELIBERA

per quanto in premessa specificato e che qui si intende integralmente riportato, di:

- approvare il budget economico per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento - ALFA - approvato con Decreto del Direttore Generale n. 3032 del 21/12/2023, fermo restando che gli importi relativi ai trasferimenti regionali devono essere adeguati e contabilizzati in base agli importi formalmente e definitivamente attribuiti;
- prendere atto delle previsioni per l'esercizio 2025 e per l'esercizio 2026, fermo restando che gli importi relativi ai trasferimenti regionali devono essere adeguati e contabilizzati in base agli importi formalmente attribuiti;
- stabilire che l'Agenzia debba tenere conto delle eventuali minori risorse regionali provvedendo alle conseguenti riduzioni dei costi;
- di dare atto che gli importi relativi ai trasferimenti regionali finalizzati a specifici progetti devono essere contabilizzati, gestiti e rendicontati nei termini stabiliti dai provvedimenti di assegnazione e dalle altre disposizioni applicabili;
- prendere atto del "Piano Triennale di attività 2024-2026" allegato al Decreto del Direttore Generale n. 3032 del 21/12/2023 dell'Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento - ALFA;
- dare atto che, ai sensi della DGR n. 1256 del 14 dicembre 2023, in attuazione del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato – allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss. mm. li., l'Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento - ALFA è compresa nel bilancio consolidato per l'esercizio 2024 della Regione Liguria;
- stabilire, nei confronti di ALFA, le seguenti prescrizioni:
 - le attività previste nei documenti di programmazione dell'Agenzia, finanziati da risorse regionali, potranno essere avviate previa verifica delle risorse effettivamente allocate ed impegnate sul bilancio di previsione regionale 2024-2026;
 - le poste derivanti da trasferimenti regionali e, comunque, da trasferimenti pubblici, devono essere contabilizzate in base agli importi formalmente attribuiti;
 - il bilancio deve essere adeguato alle disposizioni di cui alla legge di stabilità regionale e la gestione deve assicurare il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
 - assicurare il rispetto delle norme statali direttamente applicabili nonché le disposizioni regionali destinate agli Enti strumentali della Regione e, in particolare, le disposizioni contenute nella DGR 117/2021 in premessa citata;
 - le erogazioni in conto capitale devono essere destinate a finalità compatibili ed utilizzate per sostenere costi per investimenti e prevalentemente ad utilità pluriennale;
 - deve essere rispettato il vincolo di destinazione delle fonti di finanziamento;
 - la contabilizzazione delle risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, deve avvenire in applicazione del principio della competenza economica (n.17) - allegato 1 al D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii. tenuto conto che le risorse correnti derivanti da trasferimenti correnti discrezionali della Regione devono essere contabilizzati in conto esercizio;
 - l'assunzione di personale potrà avvenire solo a seguito delle previste autorizzazioni regionali e previa verifica della compatibilità con le vigenti norme statali e regionali e con le relative risorse finanziarie, secondo quanto stabilito nel "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025" dell'Agenzia Regionale per il Lavoro, la Formazione e l'Accreditamento - ALFA approvato con la DGR n° 216 del 10 marzo 2023 e DGR 666 del 07/07/2023 in premessa citate;
 - di proseguire nel monitoraggio dei crediti derivanti da trasferimenti regionali (articolo 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. n. 118/2011) al fine di consentire gli adempimenti richiesti dalla vigente normativa (verifica crediti/debiti, verifica costi/ricavi, bilancio consolidato regionale) e nel

monitoraggio dei rapporti credito/debito e costi/ricavo nei confronti dei soggetti rientranti nel gruppo di consolidamento regionale e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili.

- di stabilire che ai sensi dell'art. 2 della legge regionale 29 dicembre 2021, n. 21 "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2022 (disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2022-2024)" così come modificata con legge regionale 1 agosto 2022, n. 10, il contributo di funzionamento dell'esercizio 2024 deve essere utilizzato esclusivamente per le spese correnti per l'esercizio di riferimento;
- di prescrivere che ai fini dell'attuazione di quanto stabilito al punto precedente, in sede di predisposizione del bilancio di esercizio, l'Ente dovrà esporre in nota integrativa adeguata informativa circa le spese a carico del contributo di funzionamento comprese le spese di personale a qualsiasi titolo impiegato ed eventuali rimborsi per distacchi, comandi o convenzioni.

Avverso il presente provvedimento è possibile proporre ricorso giurisdizionale al T.A.R. entro 60 giorni o, in alternativa, ricorso amministrativo straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla notifica, comunicazione o pubblicazione dello stesso.