

Allegato 3



AZIENDA CALABRIA LAVORO

ENTE PUBBLICO ECONOMICO STRUMENTALE DELLA REGIONE CALABRIA

Via Vittorio Veneto, 60

89125 Reggio Calabria

Tel. 0965.27926 Fax 0965.26842

31.10.18
6902

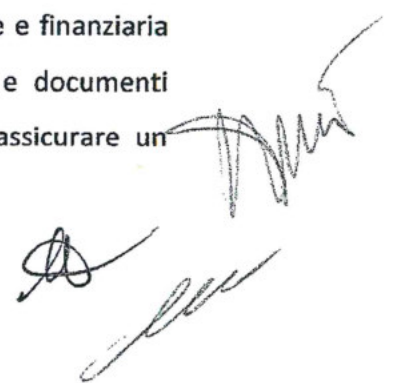
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti di Azienda Calabria Lavoro, nelle persone di:

- **dott. Dario PALLINI** - Presidente
- **dott. Luciano DATTILO** - Componente effettivo
- **dott. Mario CORBELLI** - Componente effettivo

PREMESSO

- che, a norma dell'art. 6, comma 3, dello Statuto di Azienda Calabria Lavoro, *il Collegio dei revisori esercita il controllo di competenza sulla gestione economico-finanziaria dell'Ente ed in particolare provvede: a) alla redazione, prima dell'approvazione del rendiconto generale annuale, di una relazione sulla gestione e sui risultati economici e finanziari;*
- che con decreto del Commissario n. 86 del 29 dicembre 2016, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017;
- che con decreto del Commissario n. 37 del 12 luglio 2017, è stato approvato il bilancio di previsione 2017 assestato;
- che con decreto del Commissario n. 88 del 28 dicembre 2017 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione finanziario 2017;
- che con decreto del Direttore Generale n. 88 del 29 ottobre 2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui propedeutico all'approvazione del consuntivo 2017;
- che in data 29 ottobre 2018 è stata consegnata al Presidente del Collegio dei Revisori lo schema del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2017 con allegato il Conto Economico ed il Conto Generale del Patrimonio e corredata della Relazione del Direttore Generale;
- che gli schemi utilizzati sono conformi alle norme della contabilità previste dalla legge regionale n. 8 del 2002, nonché dal D. Lgs. 118/2011;
- che l'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti dell'Ente, con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare un efficace controllo di competenza;



- che sono state effettuate con cadenza trimestrale le verifiche ordinarie di cassa;

VISTI

- il decreto del Commissario n. 80 del 15 dicembre 2017, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018 ed il successivo decreto del Direttore Generale di Azienda n. 51 del 4 luglio 2018 di approvazione del bilancio di previsione 2018/2020;
- il decreto del Direttore Generale n. 71 del 24 settembre 2018, con cui è stata approvata la variazione del bilancio 2018;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 13 del 7 marzo 2018, con cui il Dott. Giovanni Forciniti è stato nominato Direttore Generale di Azienda Calabria Lavoro;

Esaminati gli atti del Conto ed i relativi prospetti e documenti allegati, presenta la seguente

RELAZIONE

Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto dei principi della competenza finanziaria;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- che l'Ente ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Decreto Direttoriale N° 88 del 29 ottobre 2018.
-
-

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n° 198 reversali e n°538 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il responsabile del servizio economato ha regolarmente reso il conto della gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della Gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1.1.2017			1.641.509,76
Riscossioni	4.326.740,00	13.522.536,38	17.849.276,38
Pagamenti	1.584.946,40	12.466.978,79	14.051.925,19
Fondo cassa al 31.12.2017			5.438.860,95

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo disponibile di € **301.122,62**, al netto della parte accantonata di € 181.078,59, , come risulta dai seguenti elementi:

Fondo iniziale di cassa	1.641.509,76
RISCOSSIONI	17.849.276,38
PAGAMENTI	14.051.925,19
Fondo cassa al 31/12/2017	5.438.860,95
Residui attivi	10.729.372,72
Residui passivi	15.686.032,46
Risultato di Amministrazione al 31.12.2017	482.201,21
Fondo residui perenti	163.578,59
Fondo rischi futuri	17.500,00
Risultato di Amministrazione al 31.12.2017 – Parte disponibile	301.122,62

Verifica rispetto Obiettivi di Finanza Pubblica

Il Collegio ha riscontrato il rispetto del pareggio di bilancio ai sensi della normativa vigente riferita alle amministrazioni pubbliche non territoriali.

Il Collegio, inoltre, ha verificato che l'Ente, nella gestione dell'esercizio 2017, si è attenuto alle disposizioni diramate dalla Regione Calabria in merito al contenimento della spesa pubblica per l'anno 2017.

Fondo residui perenti

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, pari ad € 163.578,59, al fondo residui perenti al 31.12.2017.

Fondi rischi futuri

Il Collegio dà atto che l'Ente ha accantonato la somma di € 17.500,00 al fondo rischi futuri per il contenzioso in corso con ex componenti del Collegio dei Revisori, concluso con sentenze esecutive della Corte d'Appello di Reggio Calabria n. 144 e 134 del 09.03.2018 .

Analisi indebitamento

L'Ente non ha in essere mutui e/o finanziamenti sotto qualsiasi forma.

Il Collegio ricorda che l'attivazione di operazioni di indebitamento è in ogni caso subordinata all'autorizzazione specifica della Regione Calabria.

Analisi della Gestione dei Residui

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Contabilità economico patrimoniale

Il Collegio dà atto che l'Ente ha rispettato quanto previsto dal D.lgs. 118/2011, introducendo i nuovi schemi di bilancio della contabilità economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda la perdita d'esercizio di € -6.151.970,29 il Collegio rileva che tale risultato negativo è dovuto ad una asincronia temporale tra gli accertamenti relativi a n. 4 progetti affidati ad Azienda a fine esercizio 2016 ed i relativi impegni di spesa avvenuti sull'esercizio finanziario 2017, anno contabile in cui è avvenuta la liquidazione effettiva delle somme da parte della Regione. L'accertamento delle relative somme è avvenuto nell'anno 2016, in quanto il Dipartimento ha notificato i relativi decreti di affidamento dei progetti e l'Azienda ha provveduto ad accertare le somme, avviando le relative attività.

Il Collegio non evidenzia alcun rilievo, ad eccezione del ritardo con il quale l'Ente ha provveduto alla predisposizione del progetto di Conto Consuntivo 2017 dovuto alle difficoltà riscontrate nella regolarizzazione e registrazione di alcuni documenti contabili sul sistema di contabilità armonizzato, alla quadratura delle partite di giro ed alla conseguente stampa dei registri e dei prospetti contabili.

Tutto ciò premesso

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 DI AZIENDA CALABRIA LAVORO.

Reggio Calabria , 31 ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Dario Pallini – Presidente

Dott. Luciano Dattilo – Revisore effettivo

Dott. Mario Corbelli – Revisore Effettivo

