



Allegato 4

Regione Calabria

Dipartimento Lavoro, Formazione e Politiche Sociali

Settore n. 2- Accreditamento, Servizi Ispettivi, Vigilanza Enti

08 NOV. 2018
Prot. 37.7580

Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze Società
partecipate

dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

agge.bilancio@pec.regione.calabria.it

Dirigente Generale

Dipartimento Lavoro, Formazione e Politiche Sociali

dipartimento.lfps@pec.regione.calabria.it

agge.bilancio@pec.regione.calabria.it

e p.c.

Azienda Calabria Lavoro

Via Vittorio Veneto n.6 - Reggio Calabria

postacertificata@pec.aziendacalabrialavoro.com

Oggetto: Relazione istruttoria Dipartimento vigilante, parere art. 57 comma 7 Legge Regionale n. 8/2002 – Rendiconto Consuntivo esercizio 2017 dell'Ente Strumentale della Regione Calabria - Azienda Calabria Lavoro.

L'art. 57 comma 7 della legge regionale 4 Febbraio 2002, n. 8 prevede che *".. i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali siano presentati entro il 31 marzo di ogni anno ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano entro il successivo 15 aprile al Dipartimento Bilancio e Finanze, Programmazione e Sviluppo Economico – Settore Ragioneria Generale per la definitiva istruttoria di propria competenza."*

Ai sensi della medesima norma, a seguito delle citate attività istruttorie compiute dalle strutture competenti, la Giunta Regionale trasmette entro il 15 Maggio i rendiconti degli enti al Consiglio Regionale per la successiva approvazione entro il 30 giugno.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2017 l'Ente Strumentale Azienda Calabria Lavoro ha trasmesso con pec in data 02/11/2018 il rendiconto consuntivo riferito all'esercizio 2017 con i relativi allegati e con pec in data 07/11/2018 ha rettificato ed integrato la documentazione inviata:

1. Decreto Commissariale n. 90 del 31/10/2018 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto Consuntivo Esercizio 2017;
2. Elaborati ed Allegati del Rendiconto Consuntivo Esercizio 2017 con dettaglio per capitoli;
3. Parere del collegio dei Revisori dei Conti sul Rendiconto Consuntivo Esercizio 2017 prot.n°4902 del 31/10/2018;
4. Nota Integrativa Esercizio Finanziario 2017.

Preliminarmente si rileva che non sono stati rispettati i termini indicati dalla Legge Regionale n. 8 del 4 Febbraio 2002 art.57 comma 7 per la presentazione dei documenti contabili al Dipartimento competente per materia e, per la successiva trasmissione ed approvazione da parte degli organi competenti.

Preso atto del parere del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto Consuntivo 2017 nel quale "si esprime parere favorevole" all'approvazione del Rendiconto Consuntivo 2017 e dei relativi allegati.

Cittadella Regionale, Viale Europa - Loc. Germaneto – 88100 Catanzaro

✉ a.trotta@regione.calabria.it ; pec: accreditamento.selfps@pec.regione.calabria.it



Regione Calabria

Dipartimento Lavoro, Formazione e Politiche Sociali

Settore n. 2- Accreditamento, Servizi Ispettivi, Vigilanza Enti

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in Conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n.97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 Dicembre 2013 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 Maggio 2013.

Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n.132/2013.

Per quanto attiene alle norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali (Legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43) - Provvedimento generale recante norme di tipo ordinamentale e procedurale (Collegato alla manovra di finanza regionale per l'anno 2017), di seguito si riportano i dati risultanti dal rendiconto consuntivo per l'anno 2017 per come riportati nella documentazione trasmessa e verificata alla data del 07/11/2018.

RIFERIMENTO SPENDING REVIEW

Legge regionale n.43/2016 Art.6

Misure di contenimento per gli enti sub – regionali art.6 comma 1 lett. a

Tipologia di spesa	Limite di spesa Anno 2014	Importo Rendiconto Competenza Anno 2017	Importo Pagato Competenza Anno 2017	Importo Economiche Competenza Anno 2017
Spese per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta anno 2014	€ 694.939,62 Vedi nota **	€ 553.359,62	€ 423.128,71	€ 130.230,91

**Si fa presente che con verbale del 27/03/2018 n.1494 trasmesso con pec il 19/06/2018 il collegio dei revisori ha rideterminato il costo del personale di competenza per il 2014 in complessivi € 694.939,62, considerando il costo dell'annualità 2014, pari ad € 273.320,00, nonché il costo del personale ex ARDIS, trasferito ad Azienda con Legge Regionale n. 16 dell'8 Settembre 2015 e successiva DGR n. 416 del 21 ottobre 2015, di modifica della dotazione organica di Azienda, pari ad € 421.709,62.

In riferimento alla spesa inerente al personale occorre rilevare quanto segue:

- Non risultano ottemperate da parte dell'Ente le prescrizioni di cui al comma 6 art.6 Legge 27 dicembre 2016, n. 43 "... trasmissione, ai rispettivi dipartimenti vigilanti e al Dipartimento Bilancio, dei dati inerenti alla spesa disaggregata autorizzata e sostenuta per studi e incarichi di consulenza, debitamente asseverati dai rispettivi organi di controllo, entro il 31 dicembre di ciascun anno. "
- In riferimento al limite di spesa per il personale dell'esercizio 2017 per il Direttore Generale non si rileva capitolo di bilancio U1201010101 in quanto Azienda Calabria Lavoro risultava commissariata.



Regione Calabria

Dipartimento Lavoro, Formazione e Politiche Sociali

Settore n. 2- Accreditamento, Servizi Ispettivi, Vigilanza Enti

Legge regionale n.43/2016 Art.6

Misure di contenimento per gli enti sub – regionali art.6 comma 1 lett. b

Tipologia di spesa	Limite di spesa Anno 2014	Importo Rendicontato Competenza Anno 2017	Importo Pagato Competenza Anno 2017	Importo Economie Competenza Anno 2017	Capitolo di Bilancio in Usata
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità rappresentanza	€ 5.200,00	€ 1.392,30	€ 529,30	€ 863,00	U1204020101 U1204100101
Missioni	€ 6.500,00	€ 1.350,00	€ 273,18	€ 1.076,82	U1201010201
Attività di formazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Manca capitolo sul bilancio
Acquisto di mobili ed arredi	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	U1204011001
Vigilanza diurna e notturna locali adibiti ad uffici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Manca capitolo sul bilancio
Canoni e utenze per telefono, luce, acqua, gas e gli altri servizi	€ 10.200,00	€ 8.200,00	€ 2.934,19	€ 5.265,81	U1204010301 U1204010701
Manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine ed attrezzature	€ 9.600,00	€ 6.140,00	€ 1.101,06	€ 5.038,94	U1204010201 U1204010501 U1204011801
Varie non informatiche per funzionamento degli uffici	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Manca capitolo sul bilancio
Acquisto di stampati e registri, cancelleria, materiale vario	€ 2.400,00	€ 1.400,00	€ 0,00	€ 1.400,00	U1204010601
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni.	€ 5.920,00	€ 1.000,00	€ 200,00	€ 800,00	U1204030101
Pubblicazioni di studi, ricerche, manifesti, e altri documenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Manca capitolo sul bilancio
Spese telegrafiche e postali	€ 3.000,00	€ 700,00	€ 700,00	€ 0,00	U1204010801
TOTALE	€ 50.820,00	€ 20.182,30	€ 5.737,73	€ 14.444,57	



Regione Calabria

Dipartimento Lavoro, Formazione e Politiche Sociali

Settore n. 2- Accreditamento, Servizi Ispettivi, Vigilanza Enti

L'Ente strumentale Azienda Calabria Lavoro, nel complessivo ha ridotto le voci di spesa di cui all'art. 6 comma 1 lett. b della Legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43 nella misura pari al 60,28 %.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti Previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta prestazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Settore considerato che il Collegio dei Revisori dei conti ha eseguito regolari verifiche, ha attestato la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, ha verificato l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, ha verificato la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Dipartimento vigilante.

Il Responsabile dell'U.O. 2.3
Dott.ssa Laura Zumbo

Il Dirigente del Settore
Avv. Antonietta Trotta