



AZIENDA CALABRIA LAVORO
ENTE PUBBLICO ECONOMICO STRUMENTALE DELLA REGIONE CALABRIA
Via Vittorio Veneto, 60
89125 Reggio Calabria
Tel. 0965.27926 Fax 0965.26842

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2020

A handwritten signature or set of initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Il **Revisore unico di Azienda Calabria Lavoro**, nella persona della d.ssa
Luciana Santagati

PREMESSO

- che, a norma dell'art. 6, comma 3, dello Statuto di Azienda Calabria Lavoro, *il Revisore Unico 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 Direttore Generale n. 44 del 30 aprile 2020, è stato approvato il bilancio di previsione 2020 – 2022;
- che con decreto del Commissario Straordinario n. 59 del 3 dicembre 2021, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico all'approvazione del consuntivo 2020;
- che con nota del Dirigente Generale del Dipartimento Lavoro e Welfare prot. 519324 del 30 novembre 2021, acquisita agli atti in data 3 dicembre 2021 con prot. 3767, è stato comunicato ad Azienda Calabria Lavoro che l'organo di revisione deve considerarsi scaduto, ai sensi della L.R. 39/1995, art. 6 e, quindi, è necessario procedere alla redazione di un preconsuntivo 2020,
- che con decreto del Commissario Straordinario n. 60 del 10 dicembre 2021, preso atto della predetta nota, è stato approvato il preconsuntivo 2020;
- che la scrivente è stata nominata Revisore unico di Azienda Calabria Lavoro con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 77 del 14 luglio 2022, notificato ad Azienda in data 19 luglio 2022;
- che è necessario procedere alla approvazione del rendiconto consuntivo 2020, completo del parere dell'organo di revisione, al fine di renderlo esecutivo;
- che, a tal fine, atto propedeutico è stata l'approvazione del riaccertamento dei residui alla data del 31.12.2020, avvenuta, all'esito del parere della scrivente, con decreto del Commissario Straordinario n. 87 del 16 settembre 2022;
- che è stato consegnato al Revisore lo schema del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2020, con allegato il Conto Economico ed il Conto Generale del Patrimonio e corredata della Relazione del Commissario Straordinario;



- 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 si è preso atto ex post di tutti i controlli effettuati dal precedente Collegio sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente;

VISTO

- il Decreto del Presidente f.f. della Giunta Regionale n. 45 del 4 giugno 2021, con il quale il dott. Felice Iracà è stato nominato Commissario Straordinario di Azienda Calabria Lavoro, nonché la successiva D.G.R. n. 590 del 23 dicembre 2021 di proroga e conseguente DPGR 246 del 29 dicembre 2021 e, da ultimo, la D.G.R. n. 256 del 30 giugno 2022;

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

RELAZIONE

Verifiche preliminari

Il Revisore unico, preliminarmente, prende atto del verbale n. 120 del 19 febbraio 2021, redatto dal precedente Collegio, da cui risulta la riconciliazione dei saldi bancari al 31 dicembre 2020 con le scritture contabili dell'Ente., nonché della successiva nota acquisita al prot. 3527 del 15 novembre 2021, avente ad oggetto la riconciliazione dei saldi contabili al 31 dicembre 2020, trasmessa dal Commissario Straordinario al Dirigente Generale del Dipartimento Economia e Finanze, in cui viene confermata la riconciliazione dei saldi bancari al 31 dicembre 2020 con le scritture contabili dell'Ente. Ha, altresì, 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;

91

- 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 come specificato in premessa.

Il Revisore ha verificato il rispetto dei limiti di spesa imposti dalle Leggi Regionali 22/2010, 69/2012 e 43/2016, come da tabelle asseverate in data 16 settembre 2022, che si allegano in copia.

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n°383 reversali e n°1512 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 31.12.2020 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1.1.2020			5.461.863,99
Riscossioni	4.228.110,60	25.357.098,71	29.585.209,31
Pagamenti	8.489.373,18	23.341.500,94	31.830.874,12
Fondo cassa al 31.12.2020			3.216.199,18

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo disponibile di € 313.690,83, al netto della parte accantonata di € 159.621,90, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo iniziale di cassa	5.461.863,99
RISCOSSIONI	29.585.209,31
PAGAMENTI	31.830.874,12
Fondo cassa al 31/12/2020	3.216.199,18
Residui attivi	11.977.474,71
Residui passivi	14.677.610,67
F.P.V.	42.750,49
Risultato di Amministrazione al 31.12.2020	473.312,73
Fondo residui perenti	63.621,90
Fondo rischi futuri	96.000,00
Risultato di Amministrazione al 31.12.2020 – Parte disponibile	313.690,83

Verifica rispetto Obiettivi di Finanza Pubblica

Il Revisore 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 2020, si è attenuto alle disposizioni diramate dalla Regione Calabria in merito al contenimento della spesa pubblica per l'anno 2020.

Fondo residui perenti

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, pari ad € 63.621,90, al fondo residui perenti al 31.12.2020.

Fondi rischi futuri

Il Collegio dà atto che l'Ente ha accantonato la somma di € 96.000,00 al fondo rischi futuri per il contenzioso in corso e che la detta somma è relativa, per € 64.000,00, alla indennità di risultato (anni 2013 e 2014) del Commissario p.t., sulla cui liquidazione è in corso un contenzioso, nonché per altro contenzioso in corso.

Potenzialmente, è stata inserita nel Fondo contenzioso la somma di € 28.639,54, erogata

nell'anno 2018 a titolo di compensi in favore del Direttore Generale pro tempore, giusta contratto del 22 marzo 2018 rep. 913, sottoscritto tra il Dipartimento Lavoro e il medesimo Direttore Generale incaricato e decurtata dal compenso a seguito della L.R. 22/2010.

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 2020 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.

Il risultato dell'esercizio 2020 ammonta ad euro - 76.070,46.

L'esigua perdita economica è dipesa dalle scritture effettuate ed in particolare dal fondo contenzioso, dagli ammortamenti e dal FPV.

Il Collegio non evidenzia alcun rilievo.

Tutto ciò premesso

IL REVISORE UNICO

sulla base dei controlli e delle verifiche che è stato possibile effettuare ex post, dal momento dell'assunzione delle funzioni, considerato che le risultanze contabili sono comunque state già acquisite al bilancio consolidato della Regione Calabria,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 DI AZIENDA CALABRIA LAVORO.

Reggio Calabria, 20 settembre 2022

IL REVISORE UNICO

D.ssa Luciana Santagati

