



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

PARERE DEL REVISORE UNICO

SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2023

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 Commissario Straordinario n. 85 del 10 agosto 2022, è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024;
- che con decreto del Commissario Straordinario n. 30 del 27 settembre 2024, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico all'approvazione del consuntivo 2023;
- 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 2023;
- che la scrivente, in data odierna ha proceduto al completamento delle operazioni di verifica di cassa al 31 dicembre 2023 e alla riconciliazione tra il saldo del tesoriere e quello risultante dalle scritture contabili dell'ente sulla base delle risultanze contabili estratte dalla piattaforma online BPER flussi, nonché dal conto consuntivo di Tesoreria trasmesso all'Ente a mezzo pec in data 23 settembre u.s. e acquisito al prot. n. 3359 in pari data;
- che è stato consegnato al Revisore lo schema del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2023, con allegato il Conto Economico ed il Conto Generale del Patrimonio, la nota integrativa 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.

Tutto ciò premesso, quale parte integrante del presente parere, il Revisore, esaminati gli atti del Conto ed i relativi prospetti e documenti allegati, presenta la seguente



RELAZIONE

Verifiche preliminari

Il Revisore unico, preliminarmente, ha esaminato:

- 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;
- l'attestazione dell'Ente dell'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- il decreto del Commissario Straordinario di riaccertamento ordinario dei residui come specificato in premessa.

Il Revisore ha verificato il rispetto dei limiti di spesa imposti dalle Leggi Regionali 22/2010, 62/2023, dando il parere favorevole, giusta verbale di asseverazione in atti dell'Ente.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, verifica e attesta che:

- Risultano emessi nell'esercizio 2023 n°293 reversali e n°1743 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31.12.2023 risulta così determinato:

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo cassa al 1.1.2023 | | | 6.144.903,77 |
| Riscossioni | 14.076.628,36 | 25.307.809,86 | 39.384.438,22 |
| Pagamenti | 12.635.965,89 | 22.799.154,28 | 35.435.120,17 |
| Fondo cassa al 31.12.2023 | | | 10.094.221,82 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo disponibile di € 412.092,15, al netto della parte accantonata di € 211.841,90, come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|---|----------------------|
| Fondo iniziale di cassa | 6.144.903,77 |
| RISCOSSIONI | 39.384.438,22 |
| PAGAMENTI | 35.435.120,17 |
| Fondo cassa al 31/12/2023 | 10.094.221,82 |
| Residui attivi | 12.339.999,65 |
| Residui passivi | 19.933.487,42 |
| F.P.V. | 1.876.800,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31.12.2023 | 623.934,05 |
| Fondo residui perenti | 63.621,90 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | 18.920,00 |
| Fondo contenzioso | 67.500,00 |
| Altri accantonamenti | 61.800,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31.12.2023 – Parte disponibile | 412.092,15 |

Nel prospetto di composizione del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31 dicembre in CCP, come richiesto dal principio contabile.

Verifica rispetto Obiettivi di Finanza Pubblica

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

Il Revisore, inoltre, ha verificato che l'Ente, nella gestione dell'esercizio 2023, si è attenuto alle disposizioni emanate dalla Regione Calabria in merito al contenimento della spesa pubblica per l'anno 2023.

gl

Fondo residui perenti

Il Revisore 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 31.12.2023.

Fondi rischi futuri

Il Revisore dà atto che l'Ente ha accantonato la somma di € 67.500,00 al fondo rischi futuri per il contenzioso in corso. L'appostamento è stato effettuato sulla base della ricognizione del contenzioso in essere, accantonando, in via prudenziale, un importo pari all'intero valore delle cause.

Fondo di garanzia debiti commerciali

La somma di € 18.920,00 si riferisce all'accantonamento per il Fondo di garanzia debiti commerciali, previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145..

Considerato che l'Ente per problemi tecnici non ha attivato la Piattaforma dei Crediti Commerciali, prudenzialmente è stata accantonata la quota pari al 10% dell'importo del debito per servizi, depurato dalle spese vincolate alle entrate finanziate da specifici progetti.

Altri accantonamenti

La somma di € 61.800,00 si riferisce alle indennità di produttività del Direttore Generale in carica negli anni 2018-2021, ancora non definite.

Analisi indebitamento

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

Il Revisore 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 Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, su cui lo stesso ha rilasciato il parere.

Contabilità economico patrimoniale

Il Revisore dà atto che l'Ente, in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011, ha redatto il bilancio con gli schemi di conto economico e stato patrimoniale.

Il risultato economico dell'esercizio al 31.12.2023 ammonta ad euro 2.710,47.

Osservazioni

Il revisore segnala la necessità che l'Ente si attivi al fine di ricevere in maniera puntuale i trasferimenti dei fondi regionali a copertura dei progetti affidati, nonché della gestione del personale. Ciò al fine di evitare l'erosione del fondo cassa.

Tutto ciò premesso, atteso che le risultanze contabili trovano sostanziale corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2023, con la prescrizione all'Ente di effettuare di adottare tutti gli atti propedeutici in tempi utili per l'approvazione del consuntivo nei termini di legge.

IL REVISORE UNICO

D.ssa Luciana Santagati

