



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 2021

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. 115 dell'1 dicembre 2022, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico all'approvazione del consuntivo 2021;
- che, con nota del 29 novembre 2022 prot. 4665, Azienda Calabria Lavoro, richiamando peraltro la numerosa corrispondenza in atti, ha ribadito al Dipartimento vigilante i ritardi che la migrazione al sistema SIOPE +, avvenuta nel corso dell'esercizio 2021 ed il conseguente passaggio al sistema di tesoreria hanno determinato nella gestione delle operazioni relative al consuntivo 2021;
- che con nota del Dipartimento Lavoro e Welfare prot. 542054 del 2 dicembre 2022, acquisita agli atti di Azienda in pari data con prot. 4740, il Dirigente Generale, attese le criticità rilevate da Azienda relativamente alle operazioni di approvazione del rendiconto 2021 e ritenuto necessario e improcrastinabile consentire l'approvazione del bilancio consolidato della Regione nel più breve tempo possibile, nelle more della conclusione delle operazioni di regolarizzo, ha chiesto la trasmissione di un preconsuntivo 2021;
- che con decreto del Commissario Straordinario n. 116 del 7 dicembre 2022, preso atto della predetta nota, è stato approvato il preconsuntivo 2021;
- 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 2021;
- che il ritardo nella approvazione è stato determinato dal passaggio dell'Ente al sistema SIOPE + ed al conseguente sistema di tesoreria;
- che, infatti, già in sede di primo insediamento presso Azienda, con verbale n. 124 del 26 luglio 2022, la scrivente ha preso atto che a far data dal mese di ottobre 2021 Azienda

Calabria Lavoro è passata al regime di SIOPE +, con relativo avvio di un rapporto di Tesoreria con la BPER, nonché delle problematiche che detto passaggio ha comportato e, nella fattispecie, la necessità di rimettere, a regularizzo, sulla procedura BRIDGE i mandati e le reversali già emessi sul sistema contabile COEC, dalla data di avvio del nuovo sistema, con notevoli difficoltà sulla corretta trasmissione telematica degli stessi, per la mancanza di assistenza sulle nuove procedure informatiche del software;

- che, nonostante il supporto dell'assistenza contabile sul COEC, cui è stato affidato il relativo servizio, giusto decreto del Commissario Straordinario n. 106 del 21 novembre 2022, soltanto nel mese di gennaio 2024, si è riusciti a completare le operazioni a regularizzo relative al periodo ottobre – dicembre 2021, a seguito di una serie di difficoltà attestata nelle pec in atti dell'Ente;
- che, comunque, la scrivente, in data 9 febbraio 2023, ha proceduto alla verifica di cassa alla data del 31 dicembre 2021, che è stata effettuata sulla base del riscontro tra gli estratti conto cartacei inviati dalla banca e acquisiti agli atti dell'Ente e le risultanze contabili estratte dal sistema COEC;
- che dal “Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione” esercizio 2021, estratto dal sistema COEC alla data della verifica (9 febbraio 2023) risultava un saldo di cassa al 31 dicembre 2021 di € 10.460.412,93, riconciliato con il saldo risultante dai conti correnti cartacei, con un saldo iniziale all'1 gennaio 2021 di € 3.216.199,18;
- che, in sede di odierna verifica, l'Ente esibisce alla scrivente la documentazione, che si allega al presente parere (all. 1), da cui si evince che:
 - all'esito del completamento di tutte le movimentazioni contabili a regularizzo, l'Ente ha proceduto a richiedere alla tesoreria, a mezzo pec dell'1 febbraio 2024, la trasmissione del saldo di cassa al 31 dicembre 2021;
 - in pari data, a mezzo pec, la tesoreria ha inviato il prospetto di verifica di cassa al 31.12.2021, dal quale risulta un saldo di cassa pari ad € 10.542.367,37, con un fondo cassa iniziale pari ad € 4.874.541,64;
 - in data 2 febbraio 2024 è stato richiesto alla tesoreria, a mezzo pec, un chiarimento sul motivo per cui il valore del fondo cassa iniziale riportato nel prospetto trasmesso differisce dal valore risultante dal rendiconto 2020 approvato, pari ad € 3.216.199,19;
 - con pec del 7 febbraio 2024 la tesoreria ha chiarito che il fondo cassa caricato in tesoreria corrisponde al totale delle singole giacenze dei conti correnti rilevati all'apertura del 18 ottobre 2021, data in cui è stato attivato il rapporto;

- che è stato consegnato al Revisore lo schema del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2021, 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;

VISTO

- il Decreto del Presidente f.f. della Giunta Regionale n. 21 del 6 marzo 2023, con cui l'avv. Elena Maria Latella è stato nominato Commissario Straordinario di Azienda Calabria Lavoro e successivo D.P.G.R. di proroga n. 67 del 21 settembre 2023;

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, procede alla verifica della riconciliazione tra il saldo finale al 31.12.2021, risultante in sede di preconsuntivo (€ 10.460.412,93) e quello trasmesso dalla tesoreria, pari ad € 10.542.367,37, di € 81.954,44 A tal fine esamina tutti i movimenti contabili in entrata e in uscita sul sistema COEC, nonché l'elenco dei provvisori 2022 estratto dalla BPER flussi, prendendo atto che, all'esito di tutte le operazioni di trasmissione telematica degli ordinativi in tesoreria, si è verificato quanto segue:

1. Alcuni mandati si sono duplicati e, pertanto, sono stati eliminati.
2. Alcuni mandati sono stati emessi nell'esercizio 2021, tuttavia il tesoriere li ha messi in pagamento nell'esercizio 2022 e, conseguentemente, sono stati eliminati dalla contabilità 2021. Con riguardo ai mandati 1407 e 1382 si precisa che agli stessi erano agganciate reversali per ritenute, dell'importo complessivo di € 5.168,02.

Di tali operazioni si dà evidenza nel seguente prospetto di conciliazione

MANDATI ELIMINATI	IMPORTO	CAUSALE		reversali
mandato 1547	3.719,37	Duplicato del 1546		
mandato 1422	2.702,46	duplicato del 1426		
mandato 1243	375,68	duplicato del 1444		
mandato 1016	212,04	duplicato del 1017		
mandato 1026	842,07	duplicato del 1027		
mandato 1021	101,95	duplicato del 1022		
mandato 1291	385,55	duplicato del 1290		
mandato 1424	2.028,36	duplicato del 1432		
mandato 1377	1.183,92	duplicato del 1378		
mandato 1490	963,80	duplicato del 1492		
mandato 1588	4,95	non trova corrispondenza su alcun F24		
mandato n. 1407+1408	55.264,25	eliminare in quanto addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022	58.973,64	3.709,74
mandato 1382	10.524,92	addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022	11.983,20	1.458,28
mandato 1249	1.022,58	eliminare in quanto addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022		
mandato 1023+1024	2.459,01	eliminare in quanto addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022		
mandato 1339	4.808,92	eliminare in quanto addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022		
mandato 1393	19,28	già inserito nel 1390		
mandato 1398	75,82	addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022		
mandato 1389 e 1390	427,53	addebitato in data 18 gennaio 2022 e risultante tra i provvisori da regolarizzare nel 2022		
Conciliazione	87.122,46			5.168,02
differenza tra i saldi di cassa	81.954,44			
mandati eliminati (+)	87.122,46			
reversali eliminate (-)	5.168,02			
TOTALE	81.954,44			

Successivamente, procede a verificare:

- 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 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, i cui valori sono riportati nelle tabelle predisposte dall'Ente, conformi al decreto del Commissario Straordinario n. 139 del 29 dicembre 2023, che, asseverate, si allegano in copia.

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi nell'esercizio 2021 n°422 reversali e n°1828 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 31.12.2021 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1.1.2021			3.216.199,18
Riscossioni	2.132.572,15	27.917.125,71	30.049.697,86
Pagamenti	3.408.982,68	19.314.546,99	22.723.529,67
Fondo cassa al 31.12.2021			10.542.367,37

Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo disponibile di € **325.320,17**, al netto della parte accantonata di € 175.243,17, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo iniziale di cassa	3.216.199,18
RISCOSSIONI	30.049.697,86
PAGAMENTI	22.723.529,67
Fondo cassa al 31/12/2021	10.542.367,37
Residui attivi	18.890.480,32
Residui passivi	28.908.304,10
F.P.V.	23.980,25
Risultato di Amministrazione al 31.12.2021	500.563,34
Fondo residui perenti	63.621,90
Fondo rischi futuri	96.000,00
Altri accantonamenti	15.621,27
Risultato di Amministrazione al 31.12.2021 – Parte disponibile	325.320,17

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 2021, si è attenuto alle disposizioni diramate dalla Regione Calabria in merito al contenimento della spesa pubblica per l'anno 2021.

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 31.12.2021.

Fondi rischi futuri

Il Revisore 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.

Prudenzialmente, 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.

Altri accantonamenti

La somma di € 15.621,27 si riferisce all'accantonamento per il Fondo di garanzia debiti commerciali, previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145.

Considerato che per problemi tecnici non è stata attivata la Piattaforma dei Crediti Commerciali, prudenzialmente si è accantonata la quota pari al 10% dell'importo del debito per servizi, depurato dalle spese vincolate alle entrate finanziate da specifici progetti, come da prospetto che segue

ANNO_RIF	VERSO	CODICE_CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA_ATTUALE CONSOLIDATA_2021
2021	U	U1101010101	INDENNITA' DOVUTE AI MEMBRI DEL COLLEGIO DEI REVISORI-RETRIBUZ. LORDE IN DENARO	U.1.03.02.01.000	27.000,00
2021	U	U1201010201	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI INERENTI AL DIRETTORE GENERALE	U.1.03.02.02.000	1.500,00
	U	U1201010300	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE INERENTI AL DIRETTORE GENERALE	U.1.03.02.04.000	0,00
	U	U1201010400	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE INERENTE AL PERSONALE DELL'AZIENDA	U.1.03.02.04.000	0,00
	U	U1201010600	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'AZIENDA	U.1.03.02.02.000	0,00
2021	U	U1201010601	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'AZIENDA	U.1.03.02.02.000	4.000,00
	U	U1204010100	SPESA CONTRATTUALI , CONDOMINIALI,PER FITTO LOCALI ADIBITI AD UFFICI DELL'AZIENDA,SPESA MANUT. LOCALI ,	U.1.03.02.07.000	0,00
2021	U	U1204010101	SPESA CONTRATTUALI , CONDOMINIALI,PER FITTO LOCALI ADIBITI AD UFFICI DELL'AZIENDA	U.1.03.02.07.000	27.000,00
2021	U	U1204010201	SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	U.1.03.02.09.000	1.500,00
	U	U1204010300	SPESA PER CONSUMI DI ILLUMINAZIONE, ACQUA, RISCALDAMENTO UFFICI, TASSA RIFIUTI	U.1.03.02.05.000	0,00
2021	U	U1204010301	SPESA PER UTENZE E CANONI- CONSUMI DI ILLUMINAZIONE, ACQUA, RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.000	6.800,00
2021	U	U1204010401	SPESA STRAORDINARIE PER PULIZIE UFFICI E LOCALI	U.1.03.02.13.000	12.860,00
	U	U1204010500	SPESA PER ASSISTENZA MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DI ATTREZZATURE, MACCHINE D'UFFICIO, IMPIANTI, MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.000	0,00
2021	U	U1204010501	SPESA PER ASSISTENZA MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DI ATTREZZATURE, MACCHINE D'UFFICIO, IMPIANTI, MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.000	1.400,00
	U	U1204010600	SPESA PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA ED ACQUISTI VARI	U.1.03.01.02.000	
2021	U	U1204010601	SPESA PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA ED ACQUISTI VARI	U.1.03.01.02.000	1.400,00
	U	U1204010700	SPESA TELEFONICHE ORDINARIE	U.1.03.02.05.000	
2021	U	U1204010701	SPESA UTENZE E CANONI - TELEFONICHE ORDINARIE	U.1.03.02.05.000	2.500,00
2021	U	U1204010801	SPESA POSTALI	U.1.03.02.16.000	200,00
	U	U1204011200	SPESA PER PUBBLICITA' ED INSERZIONI E INTERNET (SITO-PORTALE-PIANO DI COMUNICAZIONE).	U.1.03.02.02.000	0,00
2021	U	U1204011501	SPESA PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA E DELLA SALUTE DEI LAVORATORI SUL LUOGO DEL LAVORO (d.lgs 626/94) E ADEGUAMENTO AI SENSI DELLA LEGGE 818 (INCENDI)	U.1.03.02.04.000	5.000,00
	U	U1204011700	SPESA INFORMATICHE, DI TRASMISSIONE DATI E FUNZIONAMENTO PER IL SIL-SISTEMA CO CALABRIA	U.1.03.02.19.000	0,00
	U	U1204011800	ACQUISTO SOFTWARE ED ATTREZZATURE VARIE	U.1.03.02.07.000	0,00
2021	U	U1204011801	ACQUISTO SOFTWARE ED ATTREZZATURE VARIE	U.1.03.02.07.000	2.800,00
2021	U	U1204011901	ADEMPIMENTI PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE	U.1.03.02.11.000	5.940,00
	U	U1204020100	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE DI CONVEGNI, CONGRESSI, SEMINARI , MANIFESTAZIONI PER LA COMUNICAZIONE E L'INFORMAZIONE ISTITUZIONALE, PARTENARIATI,COFINANZIAMENTO PROGETTI COMUNITARI E NAZIONALI (SPESA CORRENTI OPERATIVE)	U.1.03.02.02.000	0,00
	U	U1204020101	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE DI CONVEGNI, CONGRESSI, SEMINARI , MANIFESTAZIONI PER LA COMUNICAZIONE E L'INFORMAZIONE ISTITUZIONALE, PARTENARIATI,COFINANZIAMENTO PROGETTI COMUNITARI E NAZIONALI (SPESA CORRENTI OPERATIVE)	U.1.03.02.02.000	0,00
	U	U1204030100	SPESA PER L'ACQUISTO DI LIBRI, STAMPE, RIVISTE, GIORNALI, ABBON., PUBBLICAZ. E OPERE ARTISTICHE (SPESA CORRENTI OPERATIVE)	U.1.03.01.01.000	0,00
	U	U1204040200	SPESA PER ATTI A DIFESA DELL'AZIENDA - SPESE LEGALI	U.1.03.02.11.000	0,00
2021	U	U1204040201	SPESA PER ATTI A DIFESA DELL'AZIENDA - SPESE LEGALI	U.1.03.02.11.000	14.050,00
2021	U	U1204040301	SPESA PER STUDI, RICERCHE e CONSULENZE	U.1.03.02.10.000	6.100,00
	U	U1204040400	SPESA DI GIUSTIZIA A CARICO DEL BILANCIO DELL'AZIENDA NEI CASI DI SOCCOMBENZA DELL'ENTE IN GIUDIZIO	U.1.03.02.99.000	0,00
	U	U1204040500	SPESA EX ART.20 L.7/8/97 N.266 (CAP. 21010002 ENTRATA)	U.1.03.02.99.000	0,00
	U	U1204050100	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO INCLUSI I GETTONI DI PRESENZA, I COMPENSI, AI COMPONENTI E LE INDENNITA' DI MISSIONE ED IL RIMBORSO SPESA PER MEMBRI ESTERNI ALL'AZIENDA	U.1.03.02.02.000	0,00
2021	U	U1204050101	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO INCLUSI I GETTONI DI PRESENZA, I COMPENSI, AI COMPONENTI E LE INDENNITA' DI MISSIONE ED IL RIMBORSO SPESA PER MEMBRI ESTERNI ALL'AZIENDA	U.1.03.02.02.000	4.000,00
2021	U	U1204090101	ONERI BANCARI PER IL SERVIZIO DI TESORERIA	U.1.03.02.17.000	6.000,00
2021	U	U1204100101	SPESA DI RAPPRESENTANZA	U.1.03.02.02.000	3.000,00
2021	U	U3101020101	SPESA DI PROMOZIONE OSSERVATORI TEMATICI E MERCATO DEL LAVORO E TIROCINI FORMATIVI	U.1.03.02.12.000	23.162,67
			TOTALE		156.212,67
			scantonamento 10%		15.621,27

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 2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Contabilità economico patrimoniale

Il Revisore 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 2021 ammonta ad euro 17.253,80.

Tutto ciò premesso

IL REVISORE UNICO

sulla base dei controlli e delle verifiche effettuate,

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 DI AZIENDA CALABRIA LAVORO.**

IL REVISORE UNICO

D.ssa Luciana Santagati _____

Firmato digitalmente da:
SANTAGATI LUCIANA
Data: 05/03/2024 18:01:37