



AZIENDA CALABRIA LAVORO

ENTE PUBBLICO ECONOMICO STRUMENTALE DELLA REGIONE CALABRIA

Via Vittorio Veneto, 60

89125 Reggio Calabria

Tel. 0965.27926 Fax 0965.26842

ATTESTAZIONE DEL REVISORE UNICO

**SULLA SITUAZIONE FINANZIARIA ED ECONOMICO
PATRIMONIALE AL 30.09.2024**

M

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

PREMESSO

- che, a norma dell'art. 14 della L.R. 25/2023, è stata disposta la trasformazione di Azienda Calabria Lavoro, Ente pubblico economico, in Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL Calabria, Ente pubblico non economico;
- che con DGR n. 200 del 30 aprile 2024 è stato approvato lo Statuto di ARPAL;
- che in data 2 luglio 2024 si è proceduto alla modifica della ragione sociale dell'Ente presso l'Agenzia delle Entrate di Reggio Calabria, che ha mantenuto lo stesso codice fiscale e P.IVA;
- che con decreto del Commissario Straordinario n. 38 del 14 aprile 2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026 di Azienda Calabria Lavoro;
- che con decreto del Commissario Straordinario n. 31 del 27 settembre 2024 è stato approvato il consuntivo 2023 di Azienda Calabria Lavoro;
- che, pertanto, è possibile procedere al completamento delle operazioni di trasformazione anche sotto il profilo contabile;
- che, ai sensi dell'art. 14 comma 2 della L.R. 25/2023, ARPAL Calabria subentra in tutti i rapporti attivi e passivi di Azienda Calabria Lavoro, conservandone tutti i compiti istituzionali;
- che, pertanto, la trasformazione prevede la redazione di un bilancio pre-consuntivo alla data del 30 settembre 2024, al fine di tracciare i saldi di bilancio e di cassa per l'apertura contabile alla data del 1° ottobre 2024 delle consistenze dell'Ente ARPAL Calabria.

Tutto ciò premesso, quale parte integrante del presente atto,

il Revisore

VISTA la proposta di decreto di approvazione del bilancio di trasformazione di Azienda Calabria Lavoro in ARPAL Calabria,

esaminati gli atti relativi alla situazione finanziaria ed economico patrimoniale dell'Ente al 30 settembre 2024 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;



- 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;
- la corrispondenza tra il saldo contabile dell'Ente e il saldo di Tesoreria alla data del 30 settembre 2024.

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi alla data del 30 settembre 2024 n. 907 mandati e n. 120 reversali sul COEC;
- Il Tesoriere Bper Banca S.P.A. ha inviato il conto al 30 settembre 2024;
- il saldo di cassa al 30 settembre 2024, risultante dalle scritture contabili dell'Ente, ammonta ad € 934.219,65;
- il saldo di fatto al 30 settembre 2024, risultante dal Conto del Tesoriere, ammonta ad € 3.579.889,73;
- la differenza tra i saldi, di € 2.645.670,08 è riconciliata nel prospetto che segue:

descrizione	segno		importo
Reversali emesse ma non ancora consegnate al Tesoriere	-	€	
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere.	-	€	
Reversali consegnate ma non ancora rimosse	-	€	
<u>Riscossioni eseguite senza reversale</u>	+	€	4.687.229,89
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€	186,64
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€	
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€	0,00
<u>Pagamenti senza mandati</u>	-	€	2.041.746,45
Totale partite a rettifica (A)			2.645.670,08

91

Risultati della Gestione

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultanti dalla contabilità dell'Ente, sono rappresentati nel prospetto che segue:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 30.09.2024 è di € 934.219,65 risulta così determinato:

	TESORERIA	ENTE	DIFFERENZA	MOTIVI DIFFERENZE
CASSA AL 01/01/2024	10.094.221,82	10.094.221,82	0,00	
PAGAMENTI COMPETENZA	8.751.853,41	8.751.853,41	0,00	
PAGAMENTI RESIDUI	7.017.930,61	7.018.117,25	-186,64	Mandato 468/2024 non andato a buon
PROVVISORI USCITA DA REGOLARIZZARE AL 30/09/2024	2.036.753,98		2.036.753,98	
INCASSI COMPETENZA	4.265.168,67	4.265.168,67	0,00	
INCASSI RESIDUI	2.344.799,82	2.344.799,82	0,00	
PROVVISORI ENTRATA DA REGOLARIZZARE AL 30/09/2024	4.665.573,84		4.665.573,84	
CASSA AL 30/09/2024	934.406,29	934.219,65	186,64	

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV iscritto in entrata nel conto del bilancio ammonta ad € 1.876.600,00.

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

E' stata, altresì, accantonata la somma di € 18.920,00, che si riferisce all'accantonamento per il Fondo di garanzia debiti commerciali, previsto dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145.

gl

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 al 30 settembre 2024 i residui attivi e passivi da trasferire ad ARPAL ammontano:

RESIDUI ATTIVI: € 19.297.744,63

RESIDUI PASSIVI: € 20.965.231,65

Risultanze di bilancio

Il Revisore dà atto che alla data del 30 settembre 2024

ENTRATE

- lo stanziamento di bilancio assestato è pari ad € 30.851.418,70;
- gli accertamenti ammontano ad € 13.567.713,47, con una disponibilità ad accertare pari ad € 17.283.705,23
- la cassa assestata, incluso il Fondo Cassa all'1.1.2024, è pari ad € 51.408.840,17, con una disponibilità ad incassare pari ad € 44.798.871,68;

USCITE

- lo stanziamento di bilancio assestato è pari ad € 30.851.418,70;
- gli impegni ammontano ad € 16.801.714,89, con una disponibilità ad impegnare pari ad € 14.049.703,81;
- la cassa assestata è pari ad € 50.784.906,12, con una disponibilità a pagare di € 35.014.935,46.

g

Contabilità economico patrimoniale

Il Revisore dà atto che i beni mobili che vengono trasferiti ad ARPAL sono quelli di cui al decreto del Commissario Straordinario n. 32 del 30 settembre 2024.

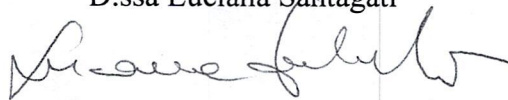
Il risultato economico al 30.09.2024 ammonta ad -1.362.176,26.

IL REVISORE

attesta che le risultanze contabili, come in precedenza specificate, trovano sostanziale corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente.

IL REVISORE UNICO

D.ssa Luciana Santagati

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luciana Santagati', written in a cursive style.