Servizio: SERVIZIO BILANCIO E RENDICONTAZIONE

Settore: CONTABILITA' E BILANCIO

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 539 del 12-02-2024

OGGETTO:	**APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 DELL'AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO E DEGLI ALLEGATI TECNICI - ARTICOLO 14, COMMA 1, LETTERE B) E D) DELLA L.R. 9/2016**

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO lo Statuto Speciale della Regione Autonoma della Sardegna e le relative norme di attuazione;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 19/23 del 28.05.2015 recante "Modalità e tempi di attuazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili degli enti e delle agenzie regionali", che, ai sensi del combinato disposto dell'art. 2 della L.R. 9 marzo 2015, n. 5, e dell'art. 28 della L.R. n. 11/2006, estende anche agli Enti e alle Agenzie regionali l'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011;

VISTA la Legge regionale 17 maggio 2016, n. 9, recante "Disciplina dei servizi e delle politiche per il lavoro";

VISTO l'art. 10 della L.R. n. 9/2016 che istituisce l'Agenzia sarda per le politiche attive per il lavoro (ASPAL), con sede a Cagliari, quale organismo tecnico della Regione dotato di personalità giuridica, di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale e contabile;

VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n. 36/5 del 16.06.2016 recante "Approvazione preliminare Statuto Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro", approvato in via definitiva con Deliberazione della Giunta regionale n. 37/11 del 21.06.2016;

VISTO, inoltre, l'art. 11 dello Statuto che prevede che l'ASPAL sia organizzata in Direzione generale e Servizi, così come nel regolamentato dal Titolo II della L.R. n. 31/1998 e s.m.i.;

VISTA la Determinazione n. 8/ASPAL del 05.01.2017 con la quale sono stati attribuite le titolarità degli incarichi dirigenziali dell'ASPAL;

VISTO l'articolo 13 della L.R. n. 9/2016 che individua, quali organi dell'ASPAL, il Direttore ed il Collegio dei revisori dei conti;

VISTO l'articolo 14 della L.R. n. 9/2016 che disciplina i compiti di coordinamento, direzione e controllo da parte del Direttore generale dell'ASPAL;

VISTA la determinazione n. 2009/ASPAL del 29.12.2017 di approvazione del Regolamento di contabilità dell'ASPAL integrata dalla determinazione n. 2913/ASPAL del 28.12.2018 (convalidata dalla determinazione n. 887/ ASPAL del 04.04.2019);

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n.52/15 del 23.12.2019 con la quale è stato nominato il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro;

VISTO il Decreto del Presidente della regione n. 53 del 12 Maggio 2020 con il quale è stato nominato il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive per il Lavoro;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 17/3 del 07.05.2021, recante "Nomina Direttore generale dell'Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro (ASPAL). Legge regionale 17 maggio 2016, n. 9, art. 14." con la quale la Dott.ssa Maika Aversano viene nominata Direttore generale dell'ASPAL;

VISTA la Determinazione n. 2241/ASPAL del 07/07/2021 con la quale si approva il contratto repertoriato al n. 28/2021 regolante il rapporto di lavoro a tempo determinato tra l'Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro e la dott.ssa Maika Aversano;

VISTA la Determinazione n. 2210/ASPAL del 16/09/2022 con la quale sono state attribuite, con effetto immediato, al Direttore del Servizio "Sistemi informativi, affari legali, anticorruzione e controlli", Dott. Andrea Alimonda, le funzioni ad interim di Direttore del servizio "Bilancio e rendicontazione" dell'ASPAL;

VISTA la Determinazione n. 871/ASPAL del 20.03.2023 concernente "Approvazione Bilancio di previsione 2023 - 2025 dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro e degli allegati tecnici - Articolo 14, comma 1, lettere b) e d) della L.R. 9/2016";

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/52 del 06.04.2023 con la quale la Giunta Regionale ha rilasciato il nulla osta all'immediata esecutività alla predetta Determinazione n. 871/ASPAL del 20.03.2023 di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025 dell'ASPAL;

VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 18 – Legge di Stabilità 2024;

VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 19 – Bilancio di previsione 2024-2026;

VISTA la Determinazione n. 14/DE del 14.12.2023 concernente "Autorizzazione esercizio provvisorio di bilancio per l'esercizio 2024" dell'ASPAL;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 47/14 del 29/12/2023 recante "Autorizzazione esercizio provvisorio di bilancio per l'esercizio 2024 dell'ASPAL". Nulla osta all'immediata esecutività limitatamente a un mese sino al 31.01.2024. L.R. n. 14/1995" con la quale la Giunta Regionale ha rilasciato il nulla osta all'immediata esecutività alla predetta Determinazione n. 14/DE del 14.12.2023;

VISTA la Determinazione n. 115 del 16.01.2024 avente ad oggetto "Approvazione preconsuntivo relativo all'esercizio finanziario 2023 – verifica delle entrate e delle spese vincolate e non vincolate dell'esercizio 2023. approvazione dei prospetti del risultato di amministrazione presunto 2023 ai sensi dell'art. 42 commi 9,10 e 11 del d.lgs. n. 118/2011;

VISTA la Determinazione n. 359/ASPAL del 31/01/2024, avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) dell'ASPAL. Art. 6, Decreto-Legge 9 giugno 2021, n. 80., come convertito dalla Legge 6 agosto 2021, n. 113 e ss.mm.ii. aggiornamento per il triennio 2024 - 2026.

VISTA la Determinazione n. 404 del 02.02.2024 avente ad oggetto "Approvazione progetto di Bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia Sarda per le politiche attive del Lavoro e degli allegati tecnici – art. 14, comma 1, lettere B) e D) della L.R. 9/2016";

VISTO il verbale del 12.02.2024 redatto dal Collegio dei Revisori dell'ASPAL, trasmesso all'ASPAL in data 12.02.2024 (ns. prot. 10404 del 12.02.2024), con il quale si esprime parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione pluriennale 2024-2026 dell'ASPAL;

ATTESO CHE si rende necessario approvare il Bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia, predisposto dal Servizio Bilancio e Rendicontazione, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, redatto secondo gli schemi e i principi contabili generali ed applicati del D.Lgs 118/2011, composto dai seguenti allegati:

1. Allegato A - "Bilancio di Previsione parte Entrate";
2. Allegato B - "Riepilogo generale delle Entrate per Titoli";
3. Allegato C - "Bilancio di Previsione parte Spese";
4. Allegato D/1 - "Riepilogo generale delle Spese per Titoli";
5. Allegato D/2 - "Riepilogo generale delle Spese per Missioni";
6. Allegato E - Quadro Generale Riassuntivo;
7. Allegato F/1 - "Equilibri di Bilancio";
8. Allegato H - "Composizione per Missioni e Programmi del FPV dell'esercizio 2024-2025-2026";
9. Allegato I - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
10. Bilancio di Previsione – "Entrate – Dettaglio per capitolo";
11. Bilancio di Previsione – "Spese – Dettaglio per capitolo";
12. Allegato 1 –"Entrate per titolo tipologia e categoria – Previsione di competenza";
13. Allegato 2 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – Previsione di competenza"
14. Allegato 3 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – Previsione di competenza";
15. Allegato 4 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti – Previsione di competenza";

16. Allegato 5 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro – Previsione di competenza”

17. Allegato 6 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Previsione di competenza”;

18. Allegato 9 – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026;

19. Allegato 10 – Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.

20. Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – Quote accantonate

21. Allegato a/2 - Risultato di amministrazione – Quote Vincolate

22. Verbale del Collegio dei revisori del 12.02.2024

Per quanto sopra espresso,

DETERMINA

ART. 1) Di approvare, ai sensi dell’articolo 14 della L.R. 9/2016, il Bilancio di previsione 2024–2026 dell’Agenzia, che si allega costituendo parte integrante e sostanziale del presente atto, redatto secondo gli schemi e i principi contabili generali ed applicati del D. Lgs 118/2011, composto dei seguenti allegati tecnici:

1. Allegato A - “Bilancio di Previsione parte Entrate”;
2. Allegato B - “Riepilogo generale delle Entrate per Titoli”;
3. Allegato C - “Bilancio di Previsione parte Spese”;
4. Allegato D/1 - “Riepilogo generale delle Spese per Titoli”;
5. Allegato D/2 - “Riepilogo generale delle Spese per Missioni”;
6. Allegato E - Quadro Generale Riassuntivo;
7. Allegato F/1 - “Equilibri di Bilancio”;
8. Allegato H - “Composizione per Missioni e Programmi del FPV dell’esercizio 2024-2025-2026”;
9. Allegato I - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
10. Bilancio di Previsione – “Entrate – Dettaglio per capitolo”;
11. Bilancio di Previsione – “Spese – Dettaglio per capitolo”;
12. Allegato 1 –“Entrate per titolo tipologia e categoria – Previsione di competenza”;
13. Allegato 2 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – Previsione di competenza”
14. Allegato 3 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – Previsione di competenza”;
15. Allegato 4 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti – Previsione di competenza”;
16. Allegato 5 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro – Previsione di competenza”
17. Allegato 6 – “Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Previsione di competenza”;
18. Allegato 9 – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026;
19. Allegato 10 – Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.
20. Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – Quote accantonate
21. Allegato a/2 - Risultato di amministrazione – Quote Vincolate
22. Verbale del Collegio dei revisori del 12.02.2024

ART. 2) Di trasmettere la presente Determinazione, ai sensi degli articoli 3 e 4 della L.R. 14/95, all’Assessore del Lavoro, Formazione Professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale, all’Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio, all’Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione e al Consiglio regionale

Il Direttore ad interim del Servizio – Andrea Alimonda
Settore Contabilità integrata e Bilancio: Coordinatore Carla Luridiana

I funzionari/dipendenti incaricati: Sabrina Aledda/Marco Marci

Visto
di attestazione di copertura finanziaria
Il Funzionario del Servizio Bilancio e Rendicontazione
CARLA LURIDIANA

Visto
Del Direttore del Servizio SERVIZIO BILANCIO E RENDICONTAZIONE
ING. ANDREA ALIMONDA

La Direttrice Generale
F.to MAIKA AVERSANO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

agentzia sarda pro su traballu
agenzia sarda per le politiche attive del lavoro

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Servizio: SERVIZIO BILANCIO E RENDICONTAZIONE

Settore: CONTABILITA' E BILANCIO

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 404 del 02-02-2024

OGGETTO:	**APPROVAZIONE PROGETTO DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 DELL'AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO E DEGLI ALLEGATI TECNICI - ARTICOLO 14, COMMA 1, LETTERE B) E D) DELLA L.R. 9/ 2016**

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO lo Statuto Speciale della Regione Autonoma della Sardegna e le relative norme di attuazione;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 19/23 del 28.05.2015 recante "Modalità e tempi di attuazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili degli enti e delle agenzie regionali", che, ai sensi del combinato disposto dell'art. 2 della L.R. 9 marzo 2015, n. 5, e dell'art. 28 della L.R. n. 11/2006, estende anche agli Enti e alle Agenzie regionali l'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011;

VISTA la Legge regionale 17 maggio 2016, n. 9, recante "Disciplina dei servizi e delle politiche per il lavoro";

VISTO l'art. 10 della L.R. n. 9/2016 che istituisce l'Agenzia sarda per le politiche attive per il lavoro (ASPAL), con sede a Cagliari, quale organismo tecnico della Regione dotato di personalità giuridica, di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale e contabile;

VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n. 36/5 del 16.06.2016 recante "Approvazione preliminare Statuto Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro", approvato in via definitiva con Deliberazione della Giunta regionale n. 37/11 del 21.06.2016;

VISTO, inoltre, l'art. 11 dello Statuto che prevede che l'ASPAL sia organizzata in Direzione generale e Servizi, così come nel regolamentato dal Titolo II della L.R. n. 31/1998 e s.m.i.;

VISTA la Determinazione n. 8/ASPAL del 05.01.2017 con la quale sono stati attribuite le titolarità degli incarichi dirigenziali dell'ASPAL;

VISTO l'articolo 13 della L.R. n. 9/2016 che individua, quali organi dell'ASPAL, il Direttore ed il Collegio dei revisori dei conti;

VISTO l'articolo 14 della L.R. n. 9/2016 che disciplina i compiti di coordinamento, direzione e controllo da parte del Direttore generale dell'ASPAL;

VISTA la determinazione n. 2009/ASPAL del 29.12.2017 di approvazione del Regolamento di contabilità dell'ASPAL integrata dalla determinazione n. 2913/ASPAL del 28.12.2018 (convalidata dalla determinazione n. 887/ ASPAL del 04.04.2019);

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n.52/15 del 23.12.2019 con la quale è stato nominato il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro;

VISTO il Decreto del Presidente della regione n. 53 del 12 Maggio 2020 con il quale è stato nominato il Collegio dei revisori dei conti dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive per il Lavoro;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 17/3 del 07.05.2021, recante "Nomina Direttore generale dell'Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro (ASPAL). Legge regionale 17 maggio 2016, n. 9, art. 14." con la quale la Dott.ssa Maika Aversano viene nominata Direttore generale dell'ASPAL;

VISTA la Determinazione n. 2241/ASPAL del 07/07/2021 con la quale si approva il contratto repertoriato al n. 28/2021 regolante il rapporto di lavoro a tempo determinato tra l'Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro e la dott.ssa Maika Aversano;

VISTA la Determinazione n. 2210/ASPAL del 16/09/2022 con la quale sono state attribuite, con effetto immediato, al Direttore del Servizio "Sistemi informativi, affari legali, anticorruzione e controlli", Dott. Andrea Alimonda, le funzioni ad interim di Direttore del servizio "Bilancio e rendicontazione" dell'ASPAL;

VISTA la Determinazione n. 871/ASPAL del 20.03.2023 concernente "Approvazione Bilancio di previsione 2023 - 2025 dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro e degli allegati tecnici - Articolo 14, comma 1, lettere b) e d) della L.R. 9/2016";

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/52 del 06.04.2023 con la quale la Giunta Regionale ha rilasciato il nulla osta all'immediata esecutività alla predetta Determinazione n. 871/ASPAL del 20.03.2023 di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025 dell'ASPAL;

VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 18 – Legge di Stabilità 2024;

VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 19 – Bilancio di previsione 2024-2026;

VISTA la Determinazione n. 14/DE del 14.12.2023 concernente "Autorizzazione esercizio provvisorio di bilancio per l'esercizio 2024" dell'ASPAL;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 47/14 del 29/12/2023 recante "Autorizzazione esercizio provvisorio di bilancio per l'esercizio 2024 dell'ASPAL". Nulla osta all'immediata esecutività limitatamente a un mese sino al 31.01.2024. L.R. n. 14/1995" con la quale la Giunta Regionale ha rilasciato il nulla osta all'immediata esecutività alla predetta Determinazione n. 14/DE del 14.12.2023;

VISTA la Determinazione n. 115 del 16.01.2024 avente ad oggetto "Approvazione preconsuntivo relativo all'esercizio finanziario 2023 – verifica delle entrate e delle spese vincolate e non vincolate dell'esercizio 2023. approvazione dei prospetti del risultato di amministrazione presunto 2023 ai sensi dell'art. 42 commi 9,10 e 11 del d.lgs. n. 118/2011;

VISTA la Determinazione n. 359/ASPAL del 31/01/2024, avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) dell'ASPAL. Art. 6, Decreto-Legge 9 giugno 2021, n. 80., come convertito dalla Legge 6 agosto 2021, n. 113 e ss.mm.ii. aggiornamento per il triennio 2024 - 2026.

ATTESO CHE si rende necessario approvare il Progetto di Bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia, predisposto dal Servizio Bilancio e Rendicontazione, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, redatto secondo gli schemi e i principi contabili generali ed applicati del D.Lgs 118/2011, composto dai seguenti allegati:

1. Allegato A - "Bilancio di Previsione parte Entrate";
2. Allegato B - "Riepilogo generale delle Entrate per Titoli";
3. Allegato C - "Bilancio di Previsione parte Spese";
4. Allegato D/1 - "Riepilogo generale delle Spese per Titoli";
5. Allegato D/2 - "Riepilogo generale delle Spese per Missioni";
6. Allegato E - Quadro Generale Riassuntivo;
7. Allegato F/1 - "Equilibri di Bilancio";
8. Allegato H - "Composizione per Missioni e Programmi del FPV dell'esercizio 2024-2025-2026";
9. Allegato I - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
10. Bilancio di Previsione – "Entrate – Dettaglio per capitolo";
11. Bilancio di Previsione – "Spese – Dettaglio per capitolo";
12. Allegato 1 –"Entrate per titolo tipologia e categoria – Previsione di competenza";
13. Allegato 2 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – Previsione di competenza"
14. Allegato 3 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – Previsione di competenza";
15. Allegato 4 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti – Previsione di competenza";
16. Allegato 5 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro – Previsione di competenza"
17. Allegato 6 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Previsione di competenza";
18. Allegato 9 – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026;
19. Allegato 10 – Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.

20. Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – Quote accantonate

21. Allegato a/2 - Risultato di amministrazione – Quote Vincolate

Per quanto sopra espresso,

DETERMINA

ART. 1) Di approvare, ai sensi dell'articolo 14 della L.R. 9/2016, il progetto di Bilancio di previsione 2024–2026 dell'Agenzia, che si allega costituendo parte integrale e sostanziale del presente atto, redatto secondo gli schemi e i principi contabili generali ed applicati del D. Lgs 118/2011, composto dei seguenti allegati tecnici:

1. Allegato A - "Bilancio di Previsione parte Entrate";
2. Allegato B - "Riepilogo generale delle Entrate per Titoli";
3. Allegato C - "Bilancio di Previsione parte Spese";
4. Allegato D/1 - "Riepilogo generale delle Spese per Titoli";
5. Allegato D/2 - "Riepilogo generale delle Spese per Missioni";
6. Allegato E - Quadro Generale Riassuntivo;
7. Allegato F/1 - "Equilibri di Bilancio";
8. Allegato H - "Composizione per Missioni e Programmi del FPV dell'esercizio 2024-2025-2026";
9. Allegato I - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
10. Bilancio di Previsione – "Entrate – Dettaglio per capitolo";
11. Bilancio di Previsione – "Spese – Dettaglio per capitolo";
12. Allegato 1 –"Entrate per titolo tipologia e categoria – Previsione di competenza";
13. Allegato 2 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – Previsione di competenza"
14. Allegato 3 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – Previsione di competenza";
15. Allegato 4 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti – Previsione di competenza";
16. Allegato 5 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro – Previsione di competenza"
17. Allegato 6 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Previsione di competenza";
18. Allegato 9 – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026;
19. Allegato 10 – Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.
20. Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – Quote accantonate
21. Allegato a/2 - Risultato di amministrazione – Quote Vincolate

ART. 2) Di trasmettere il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dell'ASPAL per il prescritto parere.

ART. 3) Di dare atto che con successivo provvedimento si procederà all'approvazione definitiva del "Bilancio di previsione pluriennale 2024-2026" in argomento previa acquisizione del parere preventivo del Collegio dei Revisori.

Il Direttore ad interim del Servizio – Andrea Alimonda
Settore Contabilità integrata e Bilancio: Coordinatore Carla Luridiana
I funzionari/dipendenti incaricati: Sabrina Aledda/Marco Marci

Visto

di attestazione di copertura finanziaria

Il Funzionario del Servizio Bilancio e Rendicontazione

ING. ANDREA ALIMONDA

Visto

Del Direttore del Servizio SERVIZIO BILANCIO E RENDICONTAZIONE

ING. ANDREA ALIMONDA

La Direttrice Generale

F.to MAIKA AVERSANO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Francesco Casti

Dott.ssa Roberta Asuni

Dott. Alberto Vacca

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 12 febbraio 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive sul Lavoro – ASPAL - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 12 febbraio 2024

PREMESSA

Il giorno 12 del mese di febbraio dell'anno 2024, alle ore 12,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro, in prosecuzione delle attività inerenti la predisposizione del proprio parare sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro, che per brevità verrà sempre indicata ASPAL, iniziate nella giornata di venerdì 9 febbraio u.s., in persona dei Signori:

Rag. Francesco Casti – Presidente

Dott.ssa Roberta Asuni – Componente

Dottor Alberto Vacca – Componente

Con il presente Verbale si dà atto di quanto segue:

- l'Agenzia deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- è stato ricevuto, mezzo PEC, in data 02.02.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con Determinazione a firma del Direttore Generale dott.ssa Maika Aversano, N. 404 del 02.02.2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e, in particolare:

1. Allegato A - "Bilancio di Previsione parte Entrate";
2. Allegato B - "Riepilogo generale delle Entrate per Titoli";
3. Allegato C - "Bilancio di Previsione parte Spese";
4. Allegato D/1 - "Riepilogo generale delle Spese per Titoli";
5. Allegato D/2 - "Riepilogo generale delle Spese per Missioni";
6. Allegato E - Quadro Generale Riassuntivo;
7. Allegato F/1 - "Equilibri di Bilancio";
8. Allegato H - "Composizione per Missioni e Programmi del FPV dell'esercizio 2024-2025-2026";
9. Allegato I - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023;
10. Bilancio di Previsione – "Entrate – Dettaglio per capitolo";
11. Bilancio di Previsione – "Spese – Dettaglio per capitolo";
12. Allegato 1 –"Entrate per titolo tipologia e categoria – Previsione di competenza";
13. Allegato 2 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – Previsione di competenza"
14. Allegato 3 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – Previsione di competenza";

15. Allegato 4 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti – Previsione di competenza";
16. Allegato 5 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro – Previsione di competenza"
17. Allegato 6 – "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Previsione di competenza";
18. Allegato 9 – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026;
19. Allegato 10 – Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.
20. Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – Quote accantonate
21. Allegato a/2 - Risultato di amministrazione – Quote Vincolate

che integralmente si richiamano e si ritengono allegati al presente verbale.

L'Organo di revisione:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Agenzia sarda per le politiche attive del lavoro - *Agentzia sarda pro su traballu*, ASPAL, è stata istituita con la legge regionale 17 maggio 2016, n. 9 "Disciplina dei servizi e delle politiche per il lavoro".

L'ASPAL è un organismo tecnico della Regione dotato di personalità giuridica, di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile e di proprio personale; le funzioni e le attività dell'ASPAL sono esercitate in conformità alla programmazione regionale e agli indirizzi deliberati dalla Giunta Regionale.

L'attività dell'ASPAL è regolata dalla legge istitutiva, L.R. 17 maggio 2016 n. 9, dallo Statuto, approvato con DGR 37/11 del 21.6.2016, dai principi e dalle norme della L.R. 13 novembre 1998, n. 31, e s.m.i.,, dagli atti di indirizzo approvati dalla Giunta Regionale e dai provvedimenti di gestione e di organizzazione emanati nell'esercizio della propria autonomia.

L'Agenzia non è in disavanzo.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha effettuato le necessarie verifiche a campione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio. Ha inoltre riscontrato specificatamente la corrispondenza del fondo di cassa indicato nell'allegato B del riepilogo generale delle entrate per titoli dell'importo pari ad euro 140.566.191,82 con l'importo indicato nell'estratto di conto corrente della tesoreria del Banco di Sardegna Spa, alla data del 31.12.2023 di pari importo.
Nella giornata odierna, il Collegio ha dato inizio dell'esame della documentazione a supporto costituita dai prospetti contabili forniti dall'ASPAL.
L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025 (Variazione n. 19 del 30.11.2023 Determinazione n. 3451/ASPAL del 30.11.2023).
Essendo in esercizio provvisorio e ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2024 e gli stanziamenti di competenza 2023 del bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2023, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato, come da documentazione acquista agli atti del Collegio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	43.801.882,39	2.764.429,26	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	2.517.942,02	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	192.813.645,34	224.780.291,88	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	128.823.057,29	140.566.191,82		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	247.437.062,05	previsioni di competenza	157.059.491,39	105.579.285,60	102.484.990,86	95.407.270,86
			previsioni di cassa	391.297.268,94	353.016.347,65		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.879.384,33	previsioni di competenza	2.174.002,59	2.222.673,52	1.983.955,00	1.287.184,3
			previsioni di cassa	7.099.576,28	9.102.057,85		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.562.809,20	previsioni di competenza	2.002,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	1.564.811,20	1.562.809,20		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	691,86	previsioni di competenza	19.015.000,00	24.430.000,00	24.430.000,00	24.430.000,00
			previsioni di cassa	19.015.349,74	24.430.691,86		
TOTALE TITOLI		**255.879.947,44**	**previsioni di competenza**	**178.250.495,98**	**132.231.959,12**	**128.898.945,86**	**121.124.455,18**
			previsioni di cassa	**418.977.006,16**	**388.111.906,56**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**255.879.947,44**	**previsioni di competenza**	**417.383.965,73**	**359.776.680,26**	**128.898.945,86**	**121.124.455,18**
			previsioni di cassa	**547.800.063,45**	**528.678.098,38**		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	87.251.041,96	previsione di competenza	376.268.978,85	318.942.207,77	104.468.945,86	96.694.455,18
			di cui già impegnato		*(24.967.151,74)*	*(7.798.121,11)*	*(2.405.701,61)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(2.764.429,26)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	440.805.180,93	406.193.249,73		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.836.851,68	previsione di competenza	22.099.986,88	16.404.472,51	0,00	0.00
			di cui già impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	25.561.837,28	21.241.324,19		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.388,12	previsione di competenza	19.015.000,00	24.430.000,00	24.430.000,00	24.430.000,00
			di cui già impegnato		*(41.840,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	20.779.759,68	26.148.388,12		
TOTALE TITOLI		**93.806.281,76**	**previsione di competenza**	**417.383.965,73**	**359.776.680,28**	**128.898.945,86**	**121.124.455,18**
			di cui già impegnato		***(25.008.991,74)***	***(7.798.121,11)***	***(2.405.701,61)***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***(2.764.429,26)***	***(0,00)***	***(0,00)***	***(0,00)***
			previsione di cassa	**487.146.777,89**	**453.582.962,04**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**93.806.281,76**	**previsione di competenza**	**417.383.965,73**	**359.776.680,28**	**128.898.945,86**	**121.124.455,18**
			di cui già impegnato		***(25.008.991,74)***	***(7.798.121,11)***	***(2.405.701,61)***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***(2.764.429,26)***	***(0,00)***	***(0,00)***	***(0,00)***
			previsione di cassa	**487.146.777,89**	**453.582.962,04**		

La compilazione delle suddette Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e Titolo VII della Spesa *"per conto terzi e partite di giro"* non sono state previste impropriamente nell'anno 2023 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

PREVISIONI DI CASSA

		ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		140.566.191,82
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	353.016.347,65
3	Entrate extratributarie	9.102.057,85
4	Entrate in conto capitale	1.562.809,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
9	Accensione prestiti	-
11	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
12	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.430.691,86
	Totale titoli	**388.111.906,56**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**528.678.098,38**

		ANNO 2024
TITOLI		
1	Spese correnti	406.193.249,73
2	Spese in conto capitale	21.241.324,19
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	26.148.388,12
	Totale titoli	**453.582.962,04**
	SALDO DI CASSA	**75.095.136,34**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui che sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA	TOTALE	PREVISIONI CASSA
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento				**140.566.191,82**
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	247.437.062,05	105.579.285,60	353.016.347,65	353.016.347,65
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.879.384,33	2.222.673,52	9.102.057,85	9.102.057,85
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.562.809,20	-	1.562.809,20	1.562.809,20
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
6	ACCENSIONE PRESTITI	-	-	-	-
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE	-	-	-	-
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	691,86	24.430.000,00	24.430.691,86	24.430.691,86
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**255.879.947,44**	**132.231.959,12**	**388.111.906,56**	**528.678.098,38**
1	SPESE CORRENTI	87.251.041,96	318.942.207,77	406.193.249,73	406.193.249,73
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.836.851,68	16.404.472,51	21.241.324,19	21.241.324,19
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
4	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.388,12	24.430.000,00	26.148.388,12	26.148.388,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**93.806.281,76**	**359.776.680,28**	**453.582.962,04**	**453.582.962,04**
	SALDO DI CASSA	**162.073.665,68**	**- 227.544.721,16**	**- 65.471.055,48**	**75.095.136,34**

SPESE PER MACROAGGREGATI

Le previsioni dell'esercizio 2024 per macroaggregati di spesa corrente sono esposte nella tabella che segue:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	61.020.035,45
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.886.344,55
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	32.046.150,39
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	220.597.410,62
105	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-
106	FONDI PEREQUATIVI	-
107	INTERESSI PASSIVI	-
108	ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE	-
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	867.218,70
110	ALTRE SPESE CORRENTI	525.048,06
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	**318.942.207,77**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

In allegato al bilancio di previsione è stato previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato" relativo all'anno 2024.

Tale prospetto partendo dal valore del "Fondo" presunto al 31 dicembre 2023, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "Fpv" ed imputate all'esercizio 2024;
- la quota di "Fpv" al 31 dicembre 2023 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "Fpv" previsto al 31 dicembre 2024.

Alla data del 31 dicembre 2023 vi sono spese impegnate nell'esercizio e imputate al solo esercizio 2024 e, pertanto come si evince dal prospetto il saldo del "Fpv" non destinato ad essere utilizzato nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi è pari ad euro zero.

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	**Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO**								
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO								
06	UFFICIO TECNICO								
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI								
10	RISORSE UMANE	2.764.429,26	2.764.429,26						
11	ALTRI SERVIZI GENERALI								
12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE								
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	**2.764.429,26**	**2.764.429,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Equilibri di parte corrente.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	208.375.819,37	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.764.429,26	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	107.801.959,12	104.468.945,86	96.694.455,18
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	318.942.207,77	104.468.945,86	96.694.455,18
- di cui Fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
A) Equilibrio di parte corrente		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Equilibri di parte capitale

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	16.404.472,51	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	16.404.472,51	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		**0,00**	**0,00**	**0,00**

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

c) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

e) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;

g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Sono stati messi, altresì, a disposizione del Collegio:

a) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

b) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 è pari ad € 299.899.755,31 così composto:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	299.875.451,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	291.371.836,15
b) Fondi accantonati	2.748.126,64
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	5.755.488,81
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	**299.875.451,60**

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 100.000,00 pari allo 0,03% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 100.000,00 pari allo 0,10% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 100.000,00 pari allo 0,10% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'ente ha dato atto, nella nota integrativa, di non aver costituito il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in quanto i crediti dell'Ente, essendo relativi a trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, non sono oggetto di svalutazione ai sensi del punto 3.3 dell'allegato 4/2 del D. lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede partecipazioni in enti od organismi.

SPESE PER IL PERSONALE

Nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026 è stata analiticamente dettagliata la spesa per il personale dipendente dell'Agenzia, sia per ciò che riguarda gli aspetti organizzativi (categorie, livelli economici, articolazione oraria e percentuale di lavoro prestato dai dipendenti) sia gli aspetti economici; in particolare viene effettuata una ricostruzione storica dei vari fondi (*retribuzione di rendimento*, *retribuzione di posizione*, *progressioni professionali*, *retribuzioni di risultato dei dirigenti*, *straordinario e missioni*).

La spesa per il personale registra un ulteriore incremento rispetto agli anni precedenti ed è stata definita in aderenza al piano triennale dei fabbisogni del personale parte integrante del PIAO approvato con D.G.R. n. 32/11 del 06 ottobre 2023, allineato alla rideterminazione della dotazione organica deliberata dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 7/22 del 26.02.2020. Si ricorda che, per effetto della nuova organizzazione dell'Agenzia, avvenuta con L.R. 9/2016 e delle successive DGR 39/22 del 03.10.2019 e DGR n. 72/22 del 26.02.2020 che hanno integrato la dotazione organica dell'ASPAL che per il 2021 era prevista in 1.116 unità. Alla data di redazione del bilancio di previsione 2024-2026 le unità di personale in servizio presso l'Agenzia erano 889 come dettagliatamente indicato nella nota integrativa allegata al Bilancio di previsione.

Le modifiche alla dotazione organica cui si è fatto cenno sopra, sono state dettagliatamente illustrate nella nota integrativa al Bilancio di previsione 2024-2026 nel paragrafo di pagina 16 rubricato "Il processo di riorganizzazione – iter autorizzativo" cui si rimanda e che qui, in questa sede, viene richiamato integralmente per quanto occorrer possa.

Con Deliberazione n. 44/9 del 14 dicembre 2023 la Giunta Regionale ha preso atto e condiviso la finalità e gli obiettivi sottesi alla proposta di riorganizzazione dell'ASPAL presentata dalla Direzione generale in attuazione della Deliberazione n. 53/31 del 28 ottobre 2020. Il disegno di riorganizzazione prevedeva l'incremento delle unità organizzative di primo livello con ulteriori 5 Servizi (di cui 4 territoriali). Le unità dirigenziali passeranno da n. 7 a n. 12 e i settori da n. 53 a n. 80.

Con succitata Deliberazione n. 44/9 del 14 dicembre 2023 la Giunta Regionale Sarda ha conferito mandato alla Direzione Generale di Aspal e alla Direzione Generale del Personale e Riforma della Regione dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, di porre in essere gli adempimenti previsti dalla L.R. 14/1995 e dalla L.R. n. 31/1998 e s.m.i. propedeutici all'approvazione definitiva del nuovo assetto organizzativo rinviando, l'approvazione della proposta di assetto organizzativo dell'ASPAL e del relativo piano di attuazione, alla positiva conclusione dell'iter normativo previsto dal combinato disposto delle due norme.

In attuazione del dispositivo della D.G.R. 44/9 del 14 dicembre 2023, con l'approvazione della Determinazione della Direzione Generale n. 359/ASPAL del 31.01.2024 con la quale si adotta il Piano Integrato di Attività e Organizzazione – PIAO per il triennio 2024-2026, è stato avviato l'iter per il rilascio dei pareri prescritti.

L'Agenzia, sempre nella nota integrativa al Bilancio di previsione 2024-2026 riporta la proiezione dei dati finanziari relativi all'applicazione del nuovo modello organizzativo ASPAL.

Risulta utile, per una migliore comprensione, riportare integralmente il contenuto della nota integrativa sul punto:

1) Costi per l'incremento della dotazione organica dirigenziale pari a Euro 738.802,23 così ripartiti:
   - Euro 642.140,10 per la retribuzione tabellare e di posizione;
   - Euro 96.662,13 per il fondo di risultato.

All'esito del summenzionato iter di approvazione, tale incremento troverà copertura finanziaria nel capitolo di bilancio di previsione 2024-2026 SC11.0022:

Capitolo		Denominazione	Residui presunti		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CAPITOLO	SC11.0022	Spese di funzionamento per riorganizzazione DGR n.44/9 del 14 Dicembre 2023 - Retribuzione Dirigenti	0,00	previsione di competenza	0,00	738.802,33	738.802,33	738.802,33
PCF	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR	00.00.01.05	SERVIZIO RIS.UM.FOR		previsione di cassa	0,00	738.802,33		

2) Incremento del Fondo di Posizione pari a Euro 493.538,32. Tale incremento troverà copertura finanziaria nel capitolo del bilancio di previsione 2024-2026 SC11.0020:

Capitolo		Denominazione	Residui presunti		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CAPITOLO	SC11.0020	Spese di funzionamento per riorganizzazione DGR n.44/9 del 14 Dicembre 2023 -	0,00	previsione di competenza	0,00	493.538,22	493.538,22	493.538,22
PCF	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR	00.00.01.05	SERVIZIO RIS.UM.FOR		previsione di cassa	0,00	493.538,22		

Pertanto, il costo complessivo della riorganizzazione risulterà essere pari euro **1.232.340,55**. Tale costo troverà copertura, nell'ambito delle risorse già a disposizione di ASPAL a titolo di contributi di funzionamento.

Si evidenzia, ad ogni buon conto, che le previsioni di spesa 2024, pari ad € 61.020.035,45 è comunque superiore alle previsioni definitive del 2023, come dettagliatamente indicato nella nota integrativa nel paragrafo riservato ai Redditi di lavoro dipendente. (Rif. A18 Allegato 9 – Nota integrativa da pag. 14 e seguenti).

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione ha rilevato che:

- l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati, e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente;
- non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti ed altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'ASPAL non possiede enti od organismi strumentali.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il Collegio, esaminata il Bilancio di previsione 2024-2026 e tutta la documentazione a corredo, esperite le attività di controllo i propri lavori alle ore 13:00 e verrà riconvocato a cura del Presidente, a data da stabilirsi. Copia del presente verbale, composto di n. 17 pagine, verrà inviata, a cura dei servizi amministrativi dell'Agenzia, all'Assessore al lavoro ed alla Direzione generale dell'ASPAL, al Dirigente del Servizio Bilancio ed alla Dott.ssa Carla Luridiana, referente del Collegio.

Letto, approvato e sottoscritto.

Rag. Francesco Casti _____

Dott.ssa Roberta Asuni _____

Dott. Alberto Vacca _____