

Collegio dei Revisori 1/2020

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2020/2022

Il giorno 7 del mese di maggio dell'anno 2020 alle ore 9,30 presso la sede dell'Agenzia Sarda per le politiche attive del lavoro, che per brevità verrà sempre indicata ASPAL, si è riunito in Cagliari alla Via Is Mirrionis n. 195 il Collegio dei Revisori in persona dei signori:

Rag. Francesco Casti – Presidente

Dott.ssa Roberta Asuni – Componente

Dottor Alberto Vacca – Componente

Con il presente Verbale n. 1/2020 si dà atto di quanto segue:

- Il collegio è stato designato a seguito di Deliberazione di Giunta Regionale n. 52/15 in data 23 dicembre 2019, alla quale ha fatto seguito la Deliberazione rettificativa n. 19/16 del 10 aprile 2020;

Si dà pertanto atto, con il presente verbale, della regolare ricostituzione del Collegio dei Revisori sulla base di quanto previsto dall'atto costitutivo dell'Agenzia Sarda per le politiche attive del lavoro, di seguito per brevità ASPAL.

In data 29 aprile del c.a. è pervenuta a mezzo di posta elettronica certificata ai componenti il Collegio dei Revisori una nota a firma del Direttore generale dell'ASPAL Dottor Massimo Temussi con la quale si formalizzava la richiesta ufficiale di insediamento del "nuovo Collegio dei Revisori"; perché provveda all'esame dei sottoindicati atti:

1. Riconciliazione debiti e crediti ASPAL/Regione Sardegna;
2. Determinazione n.404 del 6 marzo 2020 come rettificata dalla determinazione n. 543 del 9 Aprile 2020 relativa al riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi;
3. Determinazione n. 208 del 10 febbraio 2020 avente ad oggetto "Variazione n. 1 al Bilancio di previsione pluriennale dell'ASPAL esercizio provvisorio 2020";
4. Determinazione n. 571 del 17 aprile 2020 come rettificata dalla determinazione n. 592 del 22 aprile 2020 avente ad oggetto "Variazione n. 2 al Bilancio di previsione pluriennale dell'ASPAL esercizio provvisorio 2020";
5. Progetto di Rendiconto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'ASPAL approvato con determinazione n. 591 del 22 aprile 2020;
6. Progetto di Bilancio di previsione 2020-2022 dell'ASPAL approvato con determinazione n. 620 del 29 aprile 2020.

Per quanto esposto e verificata preliminarmente la documentazione di cui agli atti sopra indicati e nella disponibilità del Collegio, udita la direzione Generale nella persona del Dott. Massimo Temussi e del Dott. Gianluca Calabrò, manifestata la necessità di procedere nell'immediatezza all'esame della documentazione del Bilancio di previsione 2020-2022, il Collegio prende in esame la documentazione a corredo fornita e costituita dai seguenti allegati:

a) Determinazione ASPAL n. 620 del 29/04/2020 conseguente alla proposta n. 660 del 27/04/2020 che approva la bozza di bilancio di previsione con i 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 2020 - 2021- 2022";
9. Allegato I - "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019";
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 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 2020-2022;
19. Allegato 10 – Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;

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

b) Elenco dei capitoli di entrate e spesa del bilancio 2020 – 2022.

Il Collegio 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 76.167.608,49 con l'importo indicato nell'estratto di conto corrente della tesoreria del Banco di Sardegna Spa, alla data del 31.12.2019 per euro 76.167.608,49.

Nella giornata odierna, il Collegio ha dato inizio dell'esame della documentazione a supporto costituita dai prospetti contabili forniti dall'ASPAL. L'esame ha avuto termine alle ore 14,45 con proseguo delle operazioni di verifica per il giorno 11 maggio 2020 ore 09:15.

Proseguono, nel medesimo luogo ed all'ora prefissati, così come da convocazione mezzo pec inoltrata dal Presidente Casti le operazioni di verifica iniziate lo scorso 07.05.2020, con l'esame della documentazione a supporto di cui viene dato atto nel proseguo del presente verbale.

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2020-2022. Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato, come da documentazione acquisita agli atti del Collegio.

Il Collegio, alla luce della documentazione acquisita e delle verifiche compiute espone le seguenti risultanze:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	15.050.588,00	14.968.056,15	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.748.978,46	2.745.500,66	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	30.275.040,76	11.958.357,15	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	71.441.061,2	76.167.608,49		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	68.750.076,09 96.561.976,87	70.073.508,56 90.346.546,81	62.009.663,80	58.359.180,80
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	328.445,54 690.842,92	1.000,00 1.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00 0,00	1.562.809,20 1.562.809,20	0,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14.339.555,59 14.381.977,05	10.283.000,00 10.298.000,00	11.107.000,00	11.107.000,00
TOTALE TITOLI		83.418.077,22 111.634.796,84	81.920.317,76 102.208.356,01	73.116.663,80	69.466.180,80
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		131.492.684,44 183.075.857,96	111.592.231,70 178.375.964,50	73.116.663,80	69.466.180,80

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO A	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	113.646.002,88 (14.968.056,13) 121.667.627,36	97.000.921,84 (29.361.913,29) (0,00) 104.267.590,44	62.009.663,80 (551.920,15) (0,00)	58.359.180,80 (154.635,76) (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.507.126,02 (2.745.500,66) 3.961.114,20	4.308.309,86 (2.745.500,66) (0,00) 4.368.327,36	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14.339.555,59 (0,00) 14.403.837,66	10.283.000,00 (2.412.738,64) (0,00) 10.329.876,44	11.107.000,00 (0,00) (0,00)	11.107.000,00 (0,00) (0,00)
TOTALE TITOLI		131.492.684,44 (17.713.556,79) 140.032.579,22	111.592.231,70 (34.520.152,59) (0,00) 118.965.794,24	73.116.663,80 (551.920,15) (0,00)	69.466.180,80 (154.635,76) (0,00)
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		131.492.684,44 (17.713.556,79) 140.032.579,22	111.592.231,70 (34.520.152,59) (0,00) 118.965.794,24	73.116.663,80 (551.920,15) (0,00)	69.466.180,80 (154.635,76) (0,00)

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 2019 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.

2. Previsioni di cassa

		ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		76.167.608,49
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	90.346.546,81
3	Entrate extratributarie	1.000,00
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	10.298.000,00
	Totale titoli	102.208.356,01
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		178.375.964,50

		ANNO 2020
TITOLI		
1	Spese correnti	104.267.590,44
2	Spese in conto capitale	4.368.327,36
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	10.329.876,44
	Totale titoli	118.965.794,24
SALDO DI CASSA		59.410.170,26

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.

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				76.167.608,49
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2 TRASFERIMENTI CORRENTI	20.273.038,25	70.073.508,56	90.346.546,81	90.346.546,81
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.562.809,20	1.562.809,20	1.562.809,20
5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-	0	0
6 ACCENSIONE PRESTITI	-	-	-	-
7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE	-	-	-	-
9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.000,00	10.283.000,00	10.298.000,00	10.298.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.288.038,25	81.920.317,76	102.208.356,01	178.375.964,50
1 SPESE CORRENTI	7.266.668,60	97.000.921,84	104.267.590,44	104.267.590,44
2 SPESE IN CONTO CAPITALE	60.017,50	4.308.309,86	4.368.327,36	4.368.327,36
3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
4 RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-
7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	46.876,44	10.283.000,00	10.329.876,44	10.329.876,44
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.373.562,54	111.592.231,70	118.965.794,24	118.965.794,24
SALDO DI CASSA	12.914.475,71	- 29.671.913,94	- 16.757.438,23	59.410.170,26

3. Spese per macroaggregati

Le previsioni degli esercizi 2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli impegni 2019 è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni definirive 2019	Previsione 2020	DIFFERENZE %
101 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	30.426.637,54	37.870.531,90	24,47%
102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.568.227,08	2.473.286,67	-3,70%
103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.148.350,78	12.880.380,16	80,19%
104 TRASFERIMENTI CORRENTI	17.673.183,97	43.472.723,11	145,98%
105 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	
106 FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00	
107 INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	
108 ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE	0,00	0,00	
109 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	179.726,27	120.000,00	-33,23%
110 ALTRE SPESE CORRENTI	50.429,00	184.000,00	264,87%
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	58.046.554,64	97.000.921,84	38.954.367,20

4. Verifica equilibrio corrente e parte capitale anni 2020 – 2022

Gli equilibri di parte corrente sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	11.958.357,15	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	(+)	14.968.056,13	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	70.074.508,56	62.009.663,80	58.359.180,80
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	(-)	97.000.921,84	62.009.663,80	58.359.180,80
- 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

Gli equilibri di parte capitale sono così assicurati:

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.745.500,66	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.562.809,20	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	(-)	4.308.309,86	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

5. Fondo pluriennale vincolato

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2020.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2019, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all’esercizio 2020;

- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2019 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2020 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2020.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d) □	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE	17.713.556,79	17.713.556,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. 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*”.

7. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione, ed integrata in data odierna, indica come disposto dal comma 5 dell’art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

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

8. Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 è pari ad € 71.368.527,41 così composto:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	71.368.527,41
di cui:	
a) Fondi vincolati	66.571.335,48
b) Fondi accantonati	475.308,26
c) Fondi destinati ad investimento	-
d) Fondi liberi	4.321.883,67
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	71.368.527,41

9. Fondi di riserva

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio, ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs 118/2011 i fondi di "riserva per spese obbligatorie" ed il "fondo di riserva per spese impreviste".

10. Enti partecipati

L'Ente non possiede partecipazioni in enti od organismi.

11. Spese per il personale

La nota integrativa evidenzia analiticamente la spesa per il personale dell'Ente 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 (progressioni, retribuzioni di rendimento, straordinario e missioni).

Come già evidenziato in occasione del rendiconto dell'anno 2018, la spesa per il personale, ha registrato un ulteriore incremento rispetto agli anni precedenti, per effetto della nuova organizzazione dell'Ente, avvenuta con L.R. 9/2016 che prevede il raggiungimento al termine della riorganizzazione, così come riferito dal Direttore Generale Dott. Massimo Temussi, di circa 1.000 unità lavorative in funzione dei concorsi già banditi e di quelli prossima pubblicazione.

Si evidenzia inoltre come con DGR n. 39/22 del 03.10.2019, in attuazione del D.L. 28.01.2019, n. 4 "Disposizioni urgenti in materia di reddito di cittadinanza e di pensioni", convertito in Legge, con modificazioni, dall'art. 1, L. 28 marzo 2019, n. 26, si siano rese necessarie delle modifiche di dotazione organica di cui è stata data evidenza in nota integrativa, i cui maggiori oneri sono posti integralmente a carico di risorse statali.

Si evidenzia, ad ogni buon conto, che le previsioni di spesa 2020, pari ad € 37.870.531,90 è comunque superiore alle previsioni definitive del 2019 per via dei nuovi inserimenti di personale, come indicato nella nota integrativa a pag. 20.

12. Altre osservazioni

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verificato e preso atto

- che le entrate iscritte in bilancio risultano da comunicazioni ufficiali della Regione Autonoma della Sardegna e che il fondo pluriennale vincolato coincide con il valore risultante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui;
- che gli schemi del Bilancio di previsione pluriennale 2020 – 2022 risultano conformi al dettato normativo di cui al D. Lgs 118/2011;
- che vengono rispettati gli equilibri del bilancio;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

Il Collegio, termina i propri lavori alle ore 12:30 e verrà riconvocato a data da stabilirsi per l'esame ed analisi degli altri punti di cui alla comunicazione della Direzione Generale dello scorso 29.04.2020.

Copia del presente verbale, composto di n. 11 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 al Sig. Salvatore Maxia, referente del Collegio.

Letto, approvato e sottoscritto.

Rag. Francesco Casti _____

Dott.ssa Roberta Asuni _____

Dott. Alberto Vacca _____