

## Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale del 27/03/2023

L'anno 2023 addì 27 del mese di marzo alle ore 09.30, tramite collegamento sulla piattaforma Teams, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Agenzia composto da:

- Rag. Francesco Casti - Presidente
- Dott.ssa Roberta Asuni - Componente
- Dott. Alberto Vacca - Componente

Sono presenti tutti i componenti e, preso atto che il Collegio è regolarmente costituito, lo stesso dà avvio ai propri lavori.

In particolare, il Collegio prende atto della ricezione della seguente corrispondenza ricevuta:

- PEC del 06.02.2023 avente ad oggetto la trasmissione della Determinazione n. 1 del 03.02.2023 – “Conferimento di incarichi di unità organizzativa di livello non dirigenziale (settori) dell'ASPAL ex artt. 100 e 101 del CCRL - anno 2023”;
- PEC del 23.02.2023 avente ad oggetto l'Armonizzazione dei sistemi Contabili - art. 11, comma 6, lett. j) del decreto legislativo n. 118 del 2011- Nota informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci annualità 2022. Richiesta di asseverazione.

In ordine alla seguente richiesta, come da procedura con gli Uffici, il Presidente del Collegio procederà alla sottoscrizione tramite apposizione della propria firma digitale ed alla trasmissione agli Uffici dell'Agenzia;

- PEC del 20.03.2023 avente ad oggetto Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) dell'ASPAL triennio 2022-2024, Sezione 2 – Valore pubblico, performance e Anticorruzione. Approvazione Relazione a consuntivo determinazione n. 300/ASPAL del 31.01.2023;
- PEC del 20.03.2023 avente ad oggetto la Trasmissione della Determinazione approvazione Variazione n. 2 al Bilancio di previsione pluriennale 2023 – 2025 dell'ASPAL – D.Lgs 118/2011 Adempimenti ex articoli 3 e 4 della L.R. 14/95.

- PEC del 20.03.2023 avente ad oggetto la Trasmissione della Determinazione n. 870/ASPAL del 20.03.2023 inerente: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’articolo 3, quarto comma, del d.lgs. 118/2011- esercizio finanziario 2022”;

\* \* \* \*

Il Collegio, con riferimento alla comunicazione PEC del 20.03.2023 procede dunque alle verifiche inerenti la Variazione 2.

La variazione al Bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 è pervenuta al collegio a mezzo di posta elettronica certificata, con la seguente documentazione allegate:

- Det. 852/ASPAL del 17.03.2023;
- Allegato 1 – Parte A e B;

### Allegato 1:

Variazione compensativa di competenza e di cassa fra capitoli appartenenti alla stessa missione, programma e macroaggregato di spesa, in applicazione dell’art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011. In particolare, al fine di garantire l’espletamento delle attività di organizzazione e gestione della “Conferenza Internazionale dell’emigrazione” ex L.R. 7/1991, nell’ambito degli eventi “Sardegna LavORA” di cui alla DGR 26/9 del 11.08.2022, demandata ad ASPAL secondo le indicazioni e in stretto raccordo operativo con la Direzione generale del Lavoro, Formazione Professionale cooperazione e sicurezza sociale, si ritiene necessario integrare le risorse disponibili sul capitolo SC01.0125 CDR 00.00.01.01. mediante una variazione in aumento pari a € 520.000,00 apportando una corrispondente variazione in diminuzione sul capitolo di spesa SC01.0063.

VARIAZIONE DI BILANCIO AUMENTO DELLA SPESA													
Variazione al Bilancio di previsione													
ID	Titolo	Missione	Programma	Macroagg.	Fonte	Capitolo	Denominazione	PCF	CDR	Cassa 2023	Competenza		
										2023	2024	2025	
1	1	1	3	103	FR	SC01.0125	Conferenza Regionale per le politiche del lavoro e per l'immigrazione	U.1.03.02.02.000	00.00.01.01	520.000,00	520.000,00	-	-
Totale										520.000,00	520.000,00	-	-

La cui copertura finanziaria è così garantita:

VARIAZIONE DI BILANCIO DIMINUIZIONE DELLA SPESA													
ID	Titolo	Missione	Programma	Macroagg.	Fonte	Capitolo	Denominazione	PCF	CDR	Cassa 2023	Competenza		
										2023	2024	2025	
1	1	1	3	103	FR	SC01.0063	Oneri finanziari e commissioni bancarie per il servizio di Tesoreria	U.1.03.02.17.000	00.00.01.01	520.000,00	520.000,00	-	-
Totale										520.000,00	520.000,00	-	-

Con riferimento alla già menzionata variazione n. 2 il Collegio, preso atto che la variazione nel suo insieme, verificati tutti gli allegati in essa contenuti, non altera gli equilibri di bilancio, *esprime parere favorevole* sulla variazione n. 2/2023 dell’Agenzia.

\* \* \* \*

Il Collegio prosegue nelle proprie attività di controllo con la verifica inerente all’attività di “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’articolo 3, quarto comma, del d.lgs. 118/2011- esercizio finanziario 2022”.

A tal proposito prende visione della seguente documentazione messa a disposizione nelle date 20.03.2023 dagli Uffici dell’Ente:

- Determinazione del Direttore Generale n° 870 del 20.03.2023;
- allegati alle deliberazioni: n. 1 (Residui attivi ridotti e/o eliminati definitivamente e minori accertamenti in competenza 2022), n. 2 (Residui attivi carico 1.1.2023), n. 3 (Accertamenti da competenza 2022 riaccertati e reimputati), n. 4 (Variazione stanziamenti spese/entrate vincolate), n. 5 (Stralci e impegni 2022), n. 6 (Impegni reimputati 2023), n. 7 Residui passivi) con l’indicazione analitica dei residui attivi e passivi cancellati, riaccertati e la determinazione del FPV;

L’Organo di Revisione acquisisce, altresì, il seguente prospetto elaborato dall’Ente e relativo all’operazione di riaccertamento, le cui risultanze sono le seguenti:

1) Residui attivi al 01.01.2022	Euro	102.126.648,95 –
Incassi a residui anno 2022	Euro	65.525.201,02 –
Residui attivi cancellati al 31.12.2022	Euro	2.498,03 =
Residui attivi derivanti dalla gestione dei residui al 31.12.2022	Euro	36.598.949,90 +
Residui attivi derivanti dalla gestione della competenza 2022	<u>Euro</u>	<u>155.058.850,99 =</u>
<b>RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31.12.2022</b>	<b>EURO</b>	<b>191.657.800,89</b>

2) Residui passivi al 01.01.2022	Euro	10.665.599,84 –
Pagamenti a residui anno 2022	Euro	8.527.933,62 –
Residui passivi cancellati al 31.12.2022	Euro	<u>470.640,23 =</u>
Residui passivi derivanti dalla gestione dei residui al 31.12.2022	Euro	1.667.025,99+
Residui passivi derivanti dalla gestione della competenza 2022	Euro	<u>20.805.807,56=</u>

**RESIDUI PASSIVI TOTALI AL 31.12.2022 EURO 22.472.833,55**

Relativamente alle reimputazioni in entrata sono pari ad € **65.113.414,41**.

Relativamente alle reimputazioni in spesa esse sono pari ad € **46.319.824,41**, corrispondenti ad un FPV del medesimo importo così composto:

FPV Corrente	43.801.882,39+
FPV Capitale	<u>2.517.942,02 =</u>
<b>FPV iscritto in entrata nell'anno 2022</b>	<b>46.319.824,41</b>

Alla luce delle risultanze sopra esposte l'organo di revisione esprime parere *favorevole* alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022.

Alle ore 12.30 il Collegio termina i propri lavori, previa redazione e sottoscrizione del seguente verbale.

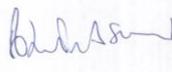
Copia del presente verbale, composto di n. 4 pagine, verrà inviata, a cura dei servizi amministrativi dell'Agenzia, all'Assessore al Lavoro ed alla Direzione generale dell'ASPAL, al Dirigente del servizio Bilancio ed alla Dott.ssa Valeria Mura, referente del Collegio.

Letto, approvato e sottoscritto.

Rag. Francesco Casti



Dott.ssa Roberta Asuni



Dott. Alberto Vacca

