

## **Collegio dei Revisori dei conti**

Verbale n. 21 del 17 dicembre 2020

L'anno 2020 addì 17 del mese di dicembre alle ore 09.30, presso gli uffici amministrativi dell'Agenzia Sarda per le Politiche Attive del Lavoro, via Is Mirrionis 195, 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 da avvio ai propri lavori.

Il Collegio, come da convocazione del Presidente, procede con le attività inerenti la verifica delle seguenti variazioni di bilancio:

- determinazione del Commissario Straordinario: n. 2008 del 27.11.2020 – Variazione n. 13/2020;
- determinazione del Commissario straordinario n. 2009 del 27.11.2020 – Variazione n. 14/2020;
- determinazione del Commissario straordinario n. 2029 del 30.11.2020 – Variazione n. 15/2020;
- determinazione del Commissario straordinario n. 2036 del 30.11.2020 – Variazione n. 16/2020.

### **Variazione n. 13/2020**

La variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022. Variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli del CDR 00.00.01.07 appartenenti alla stessa missione e programma ai sensi dell'art. 51, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

**Allegato 1)** la variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 in ordine a:

- 1) Prosecuzione procedimento di cui all'avviso pubblico approvato con Determinazione della Provincia di Sassari n. 1641 del 6/08/2015;
- 2) Programma "Sardegna Lavor@bile".

La variazione consiste in una variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli del CDR 00.00.01.07 appartenenti alla stessa missione e programma per un importo complessivo di euro 146.709,60 necessario al fine della prosecuzione dei progetti sopra riportati.

**Allegato 2)** Variazioni del bilancio di previsione 2020-2022 compensativa di competenza e di cassa tra capitoli appartenenti alla stessa missione e programma ai sensi dell'art. 51, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 - Applicazione quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato.

In particolare, le risorse sono necessarie alla copertura delle spese del personale assunto sulla base delle disposizioni di cui all'art. 12 comma 3 del D.L. 29 gennaio 2019 n. 4 convertito in legge 28 marzo 2019 n. 26.

In attuazione del piano straordinario di potenziamento dei CPI sono stati assunti nel corso del 2020 a valere su tali risorse 149 dipendenti per i quali si ritiene corretto far gravare i relativi costi sui capitoli di nuova istituzione di cui alla variazione 12.

Si è reso necessaria l'istituzione di un nuovo capitolo lato spesa SC02.0207 - Spese per Accordi procedurali ex L. 241/1990 e art. 24 della L.R. 40/1990 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali.

La variazione ammonta complessivamente ad euro 2.095.161,65 e trova copertura, lato entrata, per euro 2.034.661,65 attraverso i diversi capitoli di bilancio elencati nell'allegato 2 – parte C, e per euro 60.500,00 attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato corrente.

**Allegato 3)** la variazione riguarda esclusivamente la correzione del codice del capitolo indicato negli allegati "Allegato 3 parte B e "Allegato 3 parte C" della Variazione 12, nella quale è stato indicato quale codice del Capitolo di Entrata il codice "EC211.338" in luogo di quello corretto "EC211.339". Il Collegio prende atto.

**Allegato 4)** la variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020 - 2022. In particolare:

- Istituzione nuovi Capitoli e iscrizione negli stessi della dotazione finanziaria di euro 87.840,00 per il progetto Eurodesk;
- Iscrizione nello stato di previsione delle entrate e della spesa della dotazione finanziaria di euro 146.369,05 mediante utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato 2019 per la realizzazione di progetti di Internazionalizzazione.

- Iscrizione nello stato di previsione delle entrate e della spesa della dotazione finanziaria di euro 119.803,25 mediante utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato 2019 per le polizze assicurative relative alla Responsabilità civile verso terzi (RCT) per i tirocini promossi dall'Aspal.

La variazione si sostanzia nell'istituzione di un nuovo capitolo in entrate – EC211.340 e di un nuovo capitolo di spesa SC02.0205.

La variazione, i cui dettagli con riferimento alla Spesa sono evidenziati nell'allegato 4 – parte C, riguardano complessivamente l'importo di euro 354.012,30 trovano copertura, lato Entrata, per euro 266.172,30 attraverso l'Avanzo di amministrazione vincolato corrente e, per euro 87.840,00 attraverso il capitolo EC211.340 “Trasferimenti da RAS per Progetto Azioni integrate mobilità....”.

**Allegato 5)** la variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022. In particolare si tratta di una variazione compensativa di competenza e di cassa per l'anno 2020 e di competenza per l'anno 2021 fra capitoli del CDR 00.00.01.05 e capitoli del CDR 00.00.01.02 appartenenti al medesimo macroaggregato, in applicazione dell'art. 51 del DLgs 118/2011.

La variazione, i cui dettagli con riferimento alla Spesa sono evidenziati nell'allegato 5 – parte C, riguardano complessivamente l'importo di euro 300.000,00 e trovano copertura, lato Entrata, attraverso il capitolo SC01.0034 “Formazione e Aggiornamento” per il medesimo importo.

Con riferimento alla predetta variazione 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. 13/2020 dell'Agenzia.

### **Variazione n. 14/2020**

La variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 meglio dettagliata nei seguenti allegati:

**Allegato 1)** Variazione compensativa di competenza e di cassa fra capitoli del CDR 00.00.01.02 appartenenti alla stessa missione e programma o medesimo macroaggregato.

In particolare, la variazione si è resa necessaria per l'acquisto di servizi da terzi, per l'acquisto di forniture di materiale di cancelleria e di spese varie di funzionamento.

La variazione consiste in una variazione compensativa di competenza e di cassa tra capitoli del CDR 00.00.01.02 appartenenti alla stessa missione e programma per un importo complessivo di euro 340.000,00 di competenza del 2020 e di euro 15.000,00 per la competenza degli esercizi 2021 e 2022. La copertura delle maggiori uscite di cassa e competenza è garantita dalla riduzione dei seguenti capitolo di bilancio per complessivi euro 340.000,00 di competenza del 2020 e di euro 15.000,00 per la competenza degli esercizi 2021 e 2022:

Capitolo SC01.0068 in diminuzione per euro 40.000,00;

Capitolo SC01.0085 in diminuzione per euro 220.000,00;

Capitolo SC01.0081 in diminuzione per euro 10.000,00 per l'anno 2020, euro 15.000,00 per l'anno 2021 ed euro 15.000,00 per l'anno 2022;

Capitolo SC01.0075 in diminuzione per euro 30.000,00;

Capitolo SC01.0122 in diminuzione per euro 40.000,00.

**Allegato 2)** variazione del Bilancio di previsione annuale 2020 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, istituzione di nuovi Capitoli e Iscrizione in entrata e spesa della dotazione finanziaria di euro 300.000,00 per finanziamento formazione e per l'avvio sportelli Sp.R.Int., ed euro 210.000,00 per politiche attive di formazione.

In particolare, sono istituiti i seguenti due nuovi capitoli:

Capitolo SC02.0208 - *Formazione del personale coinvolto nell'avvio degli Sp.R.Int - Accordo Procedimentale R.A.A. . 224 del 24.11.2020 - (D.G.R. 29/15 del 12.06.2020)* – istituito con una dotazione finanziaria di euro 300.000,00.

Capitolo SC02.0209 - *Politiche attive di formazione - (D.G.R. 29/15 del 12.06.2020)* – istituito con una dotazione finanziaria di euro 210.000,00.

La copertura delle uscite di cassa e competenza di cui sopra, è garantita dall'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile corrente per il complessivo importo di euro 510.000,00.

**Allegato 3)** Variazione al bilancio Finanziario Gestionale 2020-2022 con l'istituzione di nuovi capitoli in parte entrata e in parte spesa e iscrizione negli stessi della dotazione finanziaria di euro 7.150.000,00 quali risorse a destinazione vincolata per l'attuazione della Legge Regionale 23 luglio 2020 n.22 art. 8 commi 2 e 3, DGR 44/30 del 04.09.2020 "Legge quadro sulle azioni di sostegno al sistema economico della Sardegna e a salvaguardia del lavoro a seguito dell'emergenza

epidemiologica da Covid-19". Interventi in favore dei lavoratori in situazioni di crisi occupazionale, di cui all'articolo 8, commi 2 e 3. Criteri e modalità di attuazione.

In particolare, sono istituiti i seguenti nuovi capitoli:

*Parte entrate – Capitolo EC211.341 - Trasferimenti da RAS per Interventi straordinari in favore dei lavoratori di cui all'art.8 commi 2 e 3 della L.R. 22/2020 DGR 44/30 del 04.09.2020 POR FSE Sardegna 2014-2020 (rif cap Spesa SC02.0206) - istituito con una dotazione finanziaria di euro 7.150.000,00.*

*Parte uscite – Capitolo SC02.0206 - Interventi straordinari in favore dei lavoratori di cui all'art.8 commi 2 e 3 della L.R. 22/2020 DGR 44/30 del 04.09.2020 POR FSE Sardegna 2014-2020 (rif.cap.entrata EC211.341) - istituito con una dotazione finanziaria di euro 7.150.000,00.*

Con riferimento alla predetta variazione 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. 14/2020 dell'Agenzia.

### **Variazione n. 15/2020**

La variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022, meglio dettagliata nei seguenti allegati:

**Allegato 1)** Variazione al bilancio Finanziario Gestionale 2020-2022 con l'istituzione nuovi capitoli in parte entrata e in parte spesa e iscrizione negli stessi della dotazione finanziaria di euro 4.235.000 nel 2020, 375.000 nel 2021 e 375.000 nel 2021 quali risorse a destinazione vincolata per l'attuazione della Legge Regionale 23 luglio 2020 n. 22 artt. 8 commi 4 e 7 (Progetto sperimentale di politica attiva per il lavoro per il reinserimento lavorativo dei lavoratori espulsi dal settore cartario ex Cartiera di Arbatax e della Provincia di Nuoro e azioni di sviluppo locale - Piano di interventi in favore dei lavoratori della ex Legler cessati dagli ammortizzatori sociali e privi di altre misure di sostegno del reddito - lavoratori/trici con tipologie di contratto flessibile o atipico - lavoratori/trici addetti/e al lavoro domestico e di cura, non conviventi con il datore di lavoro, retribuiti anche attraverso i voucher, compresi lavoratori in somministrazione impiegati presso imprese utilizzatrici nella misura di euro 600 per i mesi di giugno e luglio secondo quando disposto dall'art. 9, comma 1, lett. d) della L.R. n. 22/2020), e la dotazione finanziaria di euro 1.125.000 quali risorse a destinazione vincolata assegnate con disegno di legge n. 224/A in "Attuazione dell'Accordo Quadro del 20 luglio 2020 tra il governo

*e le autonomie speciali relativo al ristoro delle minori entrate a seguito dell’Emergenza Covid 19 e ulteriori variazioni di Bilancio”.*

La variazione ha comportato la necessità di istituzione di nuovi capitoli in entrata ed in uscita, meglio dettagliati nell’allegato 1 – parte B della variazione in oggetto.

La variazione, i cui dettagli con riferimento alla Spesa sono evidenziati nell’allegato 1 – parte C, riguardano complessivamente l’importo di euro 5.360.000,00 per il 2020, euro 375.000,00 per il 2021 e per il 2022 e trovano copertura, lato Entrata, per euro 5.360.000 per il 2020, euro 375.000,00 per il 2021 e per il 2022, sui capitoli di nuova istituzione di cui all’allegato 1 parte B ed il cui dettaglio degli importi è riportato nell’allegato 1 parte C.

**Allegato 2)** Variazione al bilancio Finanziario Gestionale 2020-2022 con l’istituzione di nuovi capitoli in parte entrata e in parte spesa e iscrizione negli stessi della dotazione finanziaria di euro 4.000.000,00 quali risorse a destinazione vincolata per l’attuazione degli interventi di cui ai comma 2 e 3, lett. b) art. 11 della Legge Regionale 23 luglio 2020 n. 22 - DGR 47/60 del 24.09.2020 “Legge quadro sulle azioni di sostegno al sistema economico della Sardegna e a salvaguardia del lavoro a seguito dell’emergenza epidemiologica da Covid-19” – Avviso pubblico a favore di disoccupati per la costituzione dell’offerta di percorsi di qualificazione di cui alla lett. b), comma 3 art. 11 L.R. 23 luglio 2020, n. 22.

La variazione ha comportato la necessità di istituzione di nuovi capitoli in entrata ed in uscita, meglio dettagliati nell’allegato 2 – parte B della variazione in oggetto.

La variazione, i cui dettagli con riferimento alla Spesa sono evidenziati nell’allegato 2 – parte C, riguardano complessivamente l’importo di euro 1.500.000,00 per il 2020, euro 1.500.000,00 per il 2021 e euro 2.500.000,00 per il 2022 e trovano copertura, lato Entrata, per euro 1.500.000,00 per il 2020, 1.500.000,00 per il 2021 e euro 2.500.000,00 per il 2022, sul capitolo di nuova istituzione (EC211.347 - Trasferimenti da RAS per Interventi di qualificazione formativa di cui all’art.11 commi 2 e 3 della L.R. 22/2020 - DGR 47/60 del 24.09.2020) di cui all’allegato 2 parte B ed il cui dettaglio degli importi è riportato nell’allegato 2 parte C.

**Allegato 3)** Variazione al Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 con l’iscrizione in parte entrata e in parte spesa risorse impegnate dall’amministrazione regionale in favore dell’ASPAL a titolo di rimborso competenze personale dell’Agenzia in assegnazione temporanea/comando.

La variazione consiste nello stanziamento, lato spesa degli importi di euro 1.779.924,88 per l'anno 2020, dell'importo di euro 908.631,902 per il 2021 e dell'importo di euro 437.042,42 per l'anno 2022 a valere sul capitolo SC01.0028 Spese per il personale comandato in Agenzia, la cui copertura finanziaria, lato entrata è pari ad euro 1.779.924,88 per l'anno 2020, dell'importo di euro 908.631,902 per il 2021 e dell'importo di euro 437.042,42 per l'anno 2022 a valere sul capitolo EC322.302 Rimborsi per le retribuzioni del personale dell'Agenzia presso altre amministrazioni.

**Allegato 4)** Variazione al Bilancio di previsione annuale 2020 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato. Istituzione nuovi Capitoli e Iscrizione in entrata e spesa della dotazione finanziaria di euro 1.061.883,67.

La variazione ha comportato la necessità di istituzione di un nuovo capitolo lato spesa: SC02.0210 Convegni, Conferenze, formazione, Promozione ed altre attività strategiche dell'Agenzia e si sostanzia nell'incremento del capitolo di spesa SC02.0210 per l'importo di euro 1.061.883,67 la cui copertura, lato Entrata, attraverso il capitolo EC001.102 "Avanzo di amministrazione disponibile corrente" per il medesimo importo.

**Tale variazione è stata autorizzata dalla Giunta Regionale con DGR 29/15 del 12.06.2020.**

Il Collegio, vista la Determinazione, verificata l'autorizzazione all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato da parte della Giunta Regionale, preso atto che la variazione non altera gli equilibri di bilancio, *esprime parere favorevole* sulla variazione n. 15/2020 dell'Agenzia.

### **Variazione n. 16/2020**

La variazione riguarda il Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022, meglio dettagliata nei seguenti allegati:

**Allegato 1)** Variazione al Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 in applicazione dell'art. 51 del DLgs 118/2011 con l'iscrizione in parte entrata e in parte spesa nei capitoli del CDR 00.00.01.01, dello stanziamento di euro 620.000,00 quale assegnazione da parte della Regione Sardegna per acquisto di licenze software legate all'implementazione del sistema SIBEAR HR, SIBAR DOC e DEC – Sistema Informativo di Base Regionale (SIBAR), con il quale la Regione Sardegna ha automatizzato i processi contabili e di gestione del personale e ha realizzato gli strumenti per la dematerializzazione del ciclo di vita della documentazione amministrativa, al Sistema Informativo di

Base Enti e Agenzie Regionali, (SIBEAR), integrato con nuove funzionalità per la gestione delle esigenze specifiche di Enti/Agenzie regionali.

Per realizzare il passaggio, si dovranno dotare gli operatori dell'ASPAL delle necessarie licenze Oracle, Open Text e Sap.

La variazione ha comportato la necessità di istituzione di un nuovo capitolo lato spesa: SC01.0124 "Spese per l'acquisto licenze software" per l'importo di euro 620.000,00 la cui copertura, lato Entrata, attraverso il capitolo EC211.348 "Trasferimento da RAS per acquisto per l'acquisto di licenze software" per il medesimo importo.

Con riferimento alla predetta variazione 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. 14/2020 dell'Agenzia.

\* \* \* \* \*

In data 10.12.2020, gli Uffici dell'Agenzia hanno inoltrato, mezzo PEC, la Determinazione del Commissario Straordinario n. 2141 del 10.12.2020, avente ad oggetto: "Approvazione del Regolamento relativo all'istituzione, composizione e funzionamento dell'Ufficio del Procedimento disciplinare (UPD) ASPAL - Approvazione del Regolamento del procedimento disciplinare ASPAL".

Il Collegio prende atto.

\* \* \* \* \*

In data 14.12.2020, gli Uffici dell'Agenzia hanno inoltrato, mezzo PEC, la Determinazione del Commissario Straordinario n. 2175 del 11.12.2020, recante "Autorizzazione Esercizio Provvisorio di Bilancio per l'esercizio 2021".

Il Collegio prende atto. Si richiede al Servizio Bilancio e Rendicontazione dell'Agenzia – Settore Contabilità e Bilancio, di produrre al Collegio evidenza degli atti trasmessi al competente Assessorato ai sensi dell'art. 3 e 4 della Legge Regionale 14/95.

\* \* \* \* \*



Alle ore 13:30 il Collegio, esaurite le attività afferenti la richiesta di parere inerente le variazioni 13/2020, 14/2020, 15/2020 e 16/2020 al Bilancio di previsione 2020 – 2022, termina i propri lavori e li aggiorna alla prossima riunione che verrà convocata a cura del Presidente in data da definirsi.

Copia del presente verbale, composto di n. 9 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

---