

ARPAL UMBRIA

Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

Collegio dei Revisori

Verbale n.6

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

L'anno duemiladiciannove, il giorno quattro del mese di luglio alle ore 14:00 il Collegio dei Revisori della Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL Umbria) , nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20 , comma 1 della L.R.14 febbraio 2018 n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, nella persone di Saverio Piccarreta, Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria, Componenti, si è riunito in audio conferenza, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018 per predisporre la relazione al rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018.

Il Collegio dei Revisori:

- richiamata la Determinazione Direttoriale n.411 del 9/11/2018 di formalizzazione della nomina del Collegio dei Revisori di ARPAL UMBRIA ai sensi dell'art. 20 della L.R. 14 febbraio 2018 n.1;
- dato atto che l'art. 20 comma 2 della L.R. 14 febbraio 2018 n.1 prevede che il Collegio dei Revisori debba redigere una relazione sul rendiconto;
- ricevuta dal Direttore dell'ARPAL Umbria Dott. Luigi Rossetti, in data 24/06/2019 con prot.n.0035150, la seguente documentazione:

- Determinazione Direttoriale n. 571 del 21.6.2019 avente ad oggetto: "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni";

ed i seguenti allegati:

- Allegato A1 "Conto del bilancio - gestione delle entrate";
- Allegato A2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate";
- Allegato B1 "Conto del bilancio - gestione delle spese";
- Allegato B2 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni";
- Allegato B3 "Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese";
- Allegato C "Quadro generale riassuntivo";
- Allegato D "Equilibri di bilancio";
- Allegato E "Conto economico";
- Allegato F "Stato patrimoniale – attivo";
- Allegato G "Stato patrimoniale – passivo";
- Allegato H "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione";
- Allegato I "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato";
- Allegato J "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al Fondo svalutazione crediti"
- Allegato K "Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie";
- Allegato L1 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni";
- Allegato L2 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza";
- Allegato L3 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui";
- Allegato L4 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni";
- Allegato L5 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza";
- Allegato L6 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti c/residui";
- Allegato L7 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti – impegni";
- Allegato L8 "Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni";
- Allegato M "riepilogo spese per titoli e macroaggregati";
- Allegato N "Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti";
- Allegato O "Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti";
- Allegato P "Prospetto dei costi per missione";
- Allegato Q "Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77- quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1,

comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche);

-Allegato R1 "Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo";

-Allegato R2 "Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo";

-Allegato R3 "Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio";

-Allegato S "Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo";

-Allegato T "Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione";

-Allegato U "Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'art.41 del D.L.n.66 del 24/4/16, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;

-Allegato V "Conto del Tesoriere";

- visto quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;

- vista la L.R. n. 24/2012 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei revisori dei conti;

- vista la legge n. 13/2000 e successive modifiche ed integrazioni sulla contabilità della Regione Umbria;

- preso atto della D.D. 411 del 9.11.2018 con la quale l'ARPAL ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020;

- il Collegio ha redatto la presente relazione.

Riaccertamento dei residui

Secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 4 del Dlgs. 118/2011 gli Enti territoriali devono provvedere annualmente, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 4/2, ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire,

nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.

Residui attivi

Al 31/12/2018 i residui attivi ammontano a €. 2.195,54 in migliaia, come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 435 del 23/5/2019 relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

Tali residui sono determinati per la maggior parte €. 2.180 migliaia di Euro dai trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale a copertura degli oneri derivanti dal trasferimento ad ARPAL Umbria delle strutture organizzative. La rimanente parte €. 14,45 in migliaia derivano dalle partite di giro.

Residui passivi

Al 31/12/2018 i residui passivi ammontano a €. 541 in migliaia, come risultanti dalla Determinazione direttoriale n. 435 del 23/5/2019 relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, e sono interamente relativi a stanziamenti dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2018.

Gestione amministrativa

L'esercizio finanziario 2018 chiude con un saldo attivo (al lordo delle somme da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità, dei fondi vincolati e dei fondi speciali) di euro 2.747.693,34.

La situazione amministrativa 2018 è sintetizzata come segue:

		GESTIONE 2018		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				0,00
RISCOSSIONI	(+)		5.477.237,52	5.477.237,52
PAGAMENTI	(-)		4.383.379,53	4.383.379,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.093.857,99

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31/12/2018	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.093.857,99
RESIDUI ATTIVI	(+)		2.194.453,48	2.194.453,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)		540.618,13	540.618,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.747.693,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018

PARTE ACCANTONATA

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	
Fondo Accantonamento per rischio di soccombenza canoni di concessioni idroelettriche	
Fondo accantonamento derivanti da concessioni di moratorie (concessioni estrazioni materiali di cava)	
Fondo accantonamento manovre regionali	
Fondo contenzioso	
Fondo accantonamento per perdite società partecipate	
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e ss. mm. e ii.	
Fondi speciali per provvedimenti legislativi in corso	-

Totale parte accantonata (B)

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
- Vincoli derivanti da trasferimenti
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- Altri vincoli
Totale parte vincolata (C)

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E-D=A-B-C)	2.747.693,34

Non essendo presenti in bilancio accantonamenti e quote vincolate, la parte disponibile risulta pari a 2.747.693,34. Tale valore rappresenta la quota di avanzo libero al 31/12/2018.

In considerazione del fatto che gli unici residui attivi derivano da trasferimenti dalla Regione Umbria, il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta pari a zero.

La situazione di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			0,00
Riscossioni	0,00	5.477.237,52	5.477.237,52
Pagamenti	0,00	4.383.379,53	4.383.379,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.093.857,99

Il fondo di cassa al 31/12/2018 ammonta a €. 1.093.857,99, come da rendiconto dell'istituto tesoriere.

Gli equilibri di bilancio

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2018, secondo gli schemi previsti dal D. Lgs. 118/2011, evidenzia i seguenti equilibri generali di bilancio:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	-
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
		6.948.691,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
Spese correnti	(-)	4.151.115,66
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁵⁾	(-)	-
Rimborso prestiti	(-)	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
A) Equilibrio di parte corrente		2.797.575,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese in conto capitale	(-)	49.882,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo) ⁵	(+)	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 49.882,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-
C) Variazioni attività finanziaria		-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		2.747.693,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A) Equilibrio di parte corrente		2.747.693,34
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle	(-)	-

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.		
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione ⁷	(+)	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.747.693,34

Come evidenziato nel Prospetto degli equilibri, la gestione dell'ente nel 2018 si chiude con un equilibrio finale è pari ad euro 2.747.693,34 di cui di parte corrente pari ad euro 2.797.575,34 e di parte capitale pari ad euro - 49.882,00.

La Relazione sulla gestione

L'organo di revisione rileva che la relazione sulla gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e contiene la relazione sull'attività svolta nel primo esercizio di istituzione dell'Agenzia.

La situazione patrimoniale ed economica

Lo Stato Patrimoniale

I valori iscritti all'Attivo e al Passivo Patrimoniale alla data del 31/12/2018, possono essere così sintetizzati:

<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00

Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Totale Immobilizzazioni	0,00
Rimanenze	0,00
Crediti	2.194.453,48
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00
Disponibilità liquide	1.093.857,99
Totale Attivo Circolante	3.288.311,47
Ratei e risconti attivi	0,00
TOTALE ATTIVO	3.288.311,47
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
Totale Patrimonio Netto	2.747.693,34
Fondi per rischi ed oneri	0,00
Fondo T.F.R.	0,00
Debiti	540.618,13
Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE PASSIVO	3.288.311,47
Conti d'ordine	0,00

Attività

Il patrimonio dell'Agenzia al 31/12/2018 risulta costituito tutto da attivo circolante per €. 3.288.311,47 di cui crediti per €. 2.194.453,48 (per la quasi totalità crediti vantati nei confronti della regione Umbria) e €. 1.093.857,99 per disponibilità liquide.

Patrimonio Netto e Passività

Il Patrimonio Netto al 31/12/2018 è costituito dall'utile dell'esercizio per €. 2.747.693,34 e debiti per €. 540.618,13 che per la maggior parte rappresentano le imposte dell'esercizio e i debiti verso gli istituti previdenziali.

Il conto economico

Il risultato economico di esercizio presenta un valore positivo per euro 59.031.603,99.

CONTO ECONOMICO	31/12/2018
Componenti positivi della gestione (A)	6.948.691,00
Componenti negativi della gestione (B)	3.949.297,66
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B)	2.999.393,34
Proventi ed oneri finanziari (C)	0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	0,00
Imposte	-251.700,00
Risultato di esercizio	2.747.693,34

Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione sono composti da:

- proventi da trasferimenti e contributi e sono relativi ai trasferimenti ordinari a carico del bilancio regionale;

Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione sono composti da:

- dalle spese per il personale, €. 3.870.850,00, e per la prestazione di servizi, €. 78.447,66.

Le imposte dell'esercizio si riferiscono all'IRAP pagata dagli Enti pubblici. (per euro 251.700,00).

OSSERVAZIONI

A conclusione di quanto rappresentato e descritto nella presente Relazione il Collegio evidenzia la necessità che l'Agenda si doti di adeguata struttura organizzativa tecnico-contabile in grado di affrontare tempestivamente i numerosi adempimenti.

CONSIDERAZIONI FINALI

Tenuto conto e richiamati i rilievi, le considerazioni e le proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione formulate nel corpo della presente relazione,

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018.

La riunione ha termine alle ore 15:00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei revisori dei conti

SAVERIO PICCARRETA – PRESIDENTE

GOFFREDO MARIA COPPARONI – COMPONENTE

VITO DI MARIA – COMPONENTE