

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 16/2017

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'AGENZIA NAZIONALE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018
di cui all'art.7, comma 2, lett. e) del Regolamento di contabilità

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato redatto in conformità a quanto previsto dal Capo II del vigente Regolamento di contabilità dell'Agazia il quale prevede i seguenti documenti:

- a) preventivo finanziario;
- b) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) preventivo economico

ed è corredato dai seguenti allegati:

1. bilancio triennale 2018-2020;
2. la relazione programmatica;
3. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2017;

ivi inclusa la presente relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Il preventivo finanziario di cui alla suindicata lett. a) è articolato in due gestioni:

- gestione ordinaria;
- gestione Fondo di rotazione per la formazione professionale e per l'accesso al Fondo Sociale Europeo di cui all'art. 9, comma 5, del D.L. n.148/1993 convertito con modificazioni dalla L. n. 236/1993 e s.m. – attribuita all'ente dall'art. 5, comma 1, lett. c) D.Lgs. n. 150/2015 e s.m..

Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla redazione di un prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi di cui al D.Lgs. n.91/2011 e s.m..

Si dà atto altresì che l'Ente ha dichiarato di aver provveduto alla redazione del bilancio di previsione 2018 considerando validi gli stessi limiti previsti dalla normativa vigente per il bilancio di previsione 2017 (cfr. pag. 50). In proposito, si registra tuttavia l'assenza di un prospetto riepilogativo comprovante il rispetto dei predetti limiti di spesa.

Infine, ai sensi dell'art. 7, comma 5 del Regolamento di contabilità dell'ente il bilancio di previsione deve essere altresì corredato dell'informativa sulla programmazione relativa ai Programmi Operativi Nazionali cofinanziati dal Fondo Sociale Europeo, dal Fondo Iniziativa Occupazione Giovani e dal Fondo Europeo di Adeguamento alla Globalizzazione, dal Fondo di Rotazione Nazionale di cui alla L. n.183/1987, nonché dagli altri fondi comunitari fuori bilancio.

Al riguardo, nell'evidenziare che l'Ente ha allegato la predetta informativa, si rileva che la medesima, con riferimento ai programmi PON IOG e PON SPAO non risulta aggiornata rispetto a quella allegata al bilancio di previsione 2017, oltre ad essere incompleta in quanto carente dei dati relativi al tasso di errore annuale rilevato per ciascun programma nella relazione annuale di controllo dell'autorità di Audit, nonché degli eventuali importi disimpegnati sulla quota comunitaria e di cofinanziamento nazionale.

1. Gestione Ordinaria

In termini generali si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 espone al 31.12.2017 un risultato di amministrazione in pareggio.

La Tabella 1 raccoglie in Titoli i dati relativi alla previsione delle entrate e delle uscite per l'anno 2018, confrontandoli con quelli definitivi previsti per l'anno 2017, con evidenza delle variazioni intervenute, in valori assoluti e percentuali. La tabella contiene altresì i valori relativi alla previsione di cassa per l'anno 2018.

Le Entrate complessivamente previste per l'anno 2018 ammontano ad € 304.528.059,28, rappresentando poco meno del 60% della previsione di cassa per il 2018 e sono superiori di circa

l'8% rispetto alle previsioni assestate per l'anno 2017. Le Uscite previste per l'anno 2018 ammontano complessivamente ad € 304.528.059,28, rappresentano poco meno di 1/3 della previsione di cassa per il 2018 e sono inferiori di circa il 15% rispetto alle previsioni definitive per l'anno 2017.

Entrate

Prendendo come riferimento le entrate correnti previste per l'anno 2018, le stesse ammontano complessivamente a € 298.822.079,91, di circa l'8% superiori rispetto a quelle definitivamente previste per l'anno 2017.

Tabella 1 QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE - GESTIONE ORDINARIA							
anno 2018							
Entrate		Previsione definitiva anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018	% sulle previsioni di competenza
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	277.287.383,81	21.534.696,10	298.822.079,91	7,77%	509.172.158,84	170,39 %
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	1.583.530,51	0,00	1.583.530,51	0,00%	3.167.061,03	200,00 %
Gestioni speciali - Titolo III	Euro						
Partite Giro - Titolo IV	Euro	4.122.448,86	0,00	4.122.448,86	0,00%	4.122.448,86	100,00 %
Totale Entrate		282.993.363,18	21.534.696,10	304.528.059,28	7,61%	516.461.668,73	169,59 %
Average ex. 2017	amministrazione utilizzato	Euro		0,00			
Totale Generale	Euro	358.993.363,18		304.528.059,28		516.461.668,73	169,59 %
Spese		Previsione definitiva anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018	% sulle previsioni di competenza
Uscite correnti - Titolo I	Euro	353.207.383,80	54.385.303,89	298.822.079,91	-15,40%	933.312.273,06	312,33 %
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	1.663.530,51	80,000,00	1.583.530,51	-4,81%	3.247.061,03	205,05 %
Gestioni speciali - Titolo III	Euro						
Partite Giro - Titolo III	Euro	4.122.448,86	0,00	4.122.448,86	0,00%	8.244.897,72	200,00 %
Totale Uscite	Euro	358.993.363,17	54.465.303,89	304.528.059,28	-15,17%	944.804.231,81	310,25 %
Distanza di amministrazione	Euro	0,00		0,00			
Totale Generale	Euro	358.993.363,17		304.528.059,28		944.804.231,81	310,25 %

Esaminando i valori assoluti delle entrate correnti, queste sono costituite dalle seguenti voci:

- € 189.746.378,16 per trasferimenti correnti dallo Stato (quanto a € 77.695.409 quale Fondo per le politiche attive ex art. 43, comma 6, D.Lgs n. 148/2015 e quanto a € 25.000.000 quali risorse ex art. 10 D.L. n.91/2017 - cfr. nota Ministero del Lavoro e delle politiche sociali n. 8728 del 21 settembre 2017; € 72.825.728 quale rimborso della quota nazionale anticipata per l'attuazione del Programma operativo "Formazione Occupazione" – cfr. nota MEF-RGS n. 96482 del 12 dicembre 2016).
- € 98.538.305,72 per trasferimenti correnti da Enti di Previdenza relativi al versamento al Fondo di Rotazione, da parte di INPS, del gettito derivante dalla maggiorazione contributiva ex art.25 L. n. 845/1978.
- € 5.268.698,01 quale stima di credito verso il fondo sociale europeo.

- € 5.268.698,01 quale variazione positiva in termini di competenza e di cassa derivante da anticipazione a carico del Fondo di Rotazione.

Le entrate in conto capitale ammontano ad € 1.583.530,41, quale contributo agli investimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali.

Le entrate per partite di giro previste ammontano ad € 4.122.448,86, costituite dalle stime delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali che saranno effettuate dall'Anpal sulla base delle retribuzioni lorde del personale dipendente.

Uscite

Le uscite correnti previste per l'anno 2018, di circa il 15% inferiori rispetto a quelle definitivamente previste per l'anno 2017, ammontano complessivamente ad € 298.822.079,91, ascrivibili alle seguenti categorie:

- € 27.777.142,23 per spese di funzionamento (quanto a € 13.557.935,51 per oneri di personale, quanto a € 298.754,29 per oneri e rimborsi agli organi e quanto a € 13.920.452,42 per l'acquisto di beni di consumo e servizi);
- € 269.589.885,10 per interventi diversi, di cui:
 - o € 161.852.083,41 per trasferimenti passivi (principalmente ad imprese controllate, per €27.494.488,19, ad altre imprese, per €104.642.595,22, ed alla Commissione Europea per possibili trasferimenti di quote riferibili ad erogazioni da parte dell'ente di piani e programmi decurtati in sede di controllo di secondo livello o di controllo in sede di Commissione Europea, per € 20.000.000).
 - o € 106.875.057,48 per trasferimenti o anticipazioni per progetti riferibili al Fondo di Rotazione.

Le uscite in conto capitale previste ammontano ad € 1.583.530,51;

Le uscite per partite di giro previste ammontano ad € 4.122.448,86, costituite dalle stime dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali che saranno effettuate dall'Anpal sulla base delle retribuzioni lorde del personale dipendente.

La Tabella 2 contiene la dimostrazione del risultato di amministrazione per l'esercizio 2017.

TABELLA 2 DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE ORDINARIA (anno 2017)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	+	0,00
Residui attivi iniziali 2017	+	0,00
Residui passivi iniziali 2017	-	0,00
Avanzo di amm.ne al 1° gennaio 2017	=	0,00
Entrate accertate esercizio 2017	+	86.435.947,00
Uscite impegnate esercizio 2017	-	68.119.131,63
Variazioni residui attivi (verificatesi es. 2017)	+	0,00
Variazioni residui passivi (verificatesi es. 2017)	-	0,00
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017		18.316.815,37
Entrate presunte restante periodo esercizio 2017	+	125.888.023,22
Uscite presunte restante periodo esercizio 2017	-	144.204.838,59
Variazioni residui attivi (presunti restante periodo 2017)	-	0,00
Variazioni residui passivi (presunti restante periodo 2017)	+	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 da applicare al bilancio dell'anno 2018		0,00

[Handwritten signatures and initials]

2. Gestione Fondo di Rotazione ex art. 9, comma 5, del D.L. n.148/1993 e s.m.

La Tabella 3 raccoglie in Titoli i dati relativi alla previsione delle entrate e delle uscite per l'anno 2018, confrontandoli con quelli relativi alla previsione delle entrate e delle uscite per l'anno 2017, con evidenza delle variazioni intervenute, in valori assoluti e percentuali.

In termini generali si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017 pari ad euro 258.906.221,89.

Le Entrate complessivamente previste per l'anno 2018 ammontano ad € 176.632.731,89, in incremento di circa il 150% rispetto a quelle assestate dell'esercizio precedente. Le Uscite complessivamente previste per l'anno 2018 ammontano ad € 176.632.731,89, in incremento di circa il 20% rispetto all'esercizio 2017.

Tabella 3 QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE - FONDO DI ROTAZIONE anno 2018							
Entrate		Previsione definitiva anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018	% sulle previsioni di competenza
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	70.669.392,96	105.963.338,93	176.632.731,89	149,94%	199.255.843,79	112,81 %
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	-	-	-	-	-	-
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	-	-	-	-	-	-
Partite Giro - Titolo IV	Euro	-	-	-	-	-	-
Totale Entrate		70.669.392,96	105.963.338,93	176.632.731,89	149,94%	199.255.843,79	112,81 %
Avanzo ex. 2017	amministrazione utilizzato	Euro	76.000.000,00	0,00			
Totale Generale	Euro	146.669.392,96		176.632.731,89		199.255.843,79	112,81 %
Spese		Previsione definitiva anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018	% sulle previsioni di competenza
Uscite correnti - Titoli I	Euro	146.669.392,96	29.963.338,93	176.632.731,89	20,43%	617.015.649,46	349,32 %
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	-	-	-	-	-	-
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	-	-	-	-	-	-
Partite Giro - Titolo III	Euro	-	-	-	-	-	-
Totale Uscite	Euro	146.669.392,96	29.963.338,93	176.632.731,89	20,43%	617.015.649,46	349,32 %
Differenza di amministrazione	Euro	0,00		0,00			
Totale Generale	Euro	146.669.392,96		176.632.731,89		617.015.649,46	349,32 %

[Handwritten signatures and initials: "K", "T", "a"]

La Tabella 4 contiene la dimostrazione del risultato di amministrazione del Fondo di rotazione per l'esercizio 2017.

TABELLA 4 DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDO DI ROTAZIONE (anno 2017)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	+	779.682.995,63
Residui attivi iniziali 2017	+	22.623.111,90
Residui passivi iniziali 2017	-	653.147.198,67
Avanzo di amm.ne al 1° gennaio 2017	=	149.158.908,86
Entrate accertate esercizio 2017	+	35.669.392,96
Uscite impegnate esercizio 2017	-	76.538.503,93
Variazioni residui attivi (verificatesi es. 2017)	+	0,00
Variazioni residui passivi (verificatesi es. 2017)	-	0,00
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017		108.289.797,89
Entrate presunte restante periodo esercizio 2017	+	35.000.000,00
Uscite presunte restante periodo esercizio 2017	-	31.136.852,33
Variazioni residui attivi (presunti restante periodo 2017)	-	0,00
Variazioni residui passivi (presunti restante periodo 2017)	+	146.753.276,33
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 da applicare al bilancio dell'anno 2018		258.906.221,89

3. Conclusioni

Come evidenziato nella presente Relazione, il bilancio preventivo 2018 è stato redatto in conformità a quanto previsto dal Capo II del vigente Regolamento di contabilità dell'Agenzia.

Conclusivamente, considerato che il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente e a quanto previsto dal Capo II del vigente Regolamento di contabilità dell'ente, ad eccezione di quanto previsto dall'art. 7, comma 5 del predetto Regolamento in ordine ai dati relativi al tasso di errore annuale rilevato per ciascun programma nella relazione annuale di controllo dell'autorità di Audit, nonché ed agli eventuali importi disimpegnati sulla quota comunitaria e di cofinanziamento nazionale, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2018 a condizione che lo stesso venga integrato dei suindicati elementi informativi mancanti.

La presente Relazione è letta, approvata e sottoscritta.

Roma, 01 dicembre 2017

Cons. Stefano CASTIGLIONE

Dott. Francesco delli FAICONI

Dott. Gianluca LAGANA'

