ENTE VENETO LAVORO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SUL RENDICONTO GENERALE ANNO 2013

I sottoscritti Revisori dei conti dell'Ente Veneto Lavoro, nominati con decreto del Presidente della Giunta Regionale del Veneto nr. 57 del 19/03/2010 dott. Massimo Piccoli, Presidente, dott. Lauro Reato e dott. Paolo Fontana componenti effettivi, insediati in data 8/4/2010, hanno ricevuto in data 2 aprile 2014 ed esaminato il Rendiconto Generale 2013 dell'Ente Veneto Lavoro, costituito dai seguenti documenti:

1. Rendiconto Generale dell'esercizio 2013 (versione analitica);
2. Rendiconto Generale dell'esercizio 2013(versione sintetica);
3. Relazione Illustrativa del Direttore al Rendiconto Generale Anno 2013
4. Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria - Anno 2013;
5. Conto del Patrimonio 2013 e Relazione Illustrativa;
6. Elenco dei Residui Attivi e Passivi;
7. Quadro Generale Riassuntivo (art. 55 l.r. 39/2001);
8. Conto del Tesoriere.

L'esame effettuato dal Collegio sulla documentazione acquisita è stato svolto in ottemperanza al Regolamento di contabilità dell'Ente e alle norme che lo disciplinano.

Sulla base dei controlli e degli accertamenti eseguiti a campione il Collegio rileva che il Rendiconto dell'Ente corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili regolarmente tenute.

Si prende atto come la gestione finanziaria dell'ente, relativa all'anno 2013, abbia tenuto conto delle regole del Patto di stabilità interno per il triennio 2013-2015, contenute nella Legge n. 228 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013), che ha previsto il superamento del tetto di cassa a favore di un nuovo tetto di spesa di competenza *"eurocompatibile"*, al fine di rendere più coerente il metodo del calcolo alle regole europee di consolidamento dei conti pubblici.

A livello regionale, il quadro normativo applicato a Veneto Lavoro, è così sintetizzato:

- art. 49 della L.R. 19 febbraio 2007, n. 2 (Legge finanziaria regionale 2007),
- art. 6 della L.R. 12 gennaio 2009, n. 1 (Legge finanziaria regionale 2009),
- DGR n. 939 del 18 giugno 2013, ha diramato, nei confronti degli enti dipendenti, le

indicazioni operative per la determinazione degli obiettivi programmatici del Patto di stabilità 2013.

Pertanto, viste ed applicate sul bilancio di Veneto Lavoro le nuove disposizioni della normativa nazionale e regionale sopra richiamate, il nuovo limite di patto di stabilità 2013, denominato "obiettivo di competenza eurocompatibile 2013", è fissato nel seguente valore: Euro 3.122.821,80 , così come evidenziato nella tabella seguente , ai sensi della Dgr n. 939 del 18 giugno 2013:

Patto di stabilità interno enti strumentali della Regione Veneto
DGR 939 DEL 18/06/2013

OBIETTIVO DI COMPETENZA 2012 (vedi d.d. 33 del 8/4/2013 all. 9)	Impegni 2011 soggetti a patto, del titolo 1 (spesa corrente) al netto dei trasferimenti, degli oneri straordinari della gestione corrente, delle imposte e tasse	Totale delle spese finali di competenza 2011 (impegni) soggette al patto	%	componente A
3.485.178,00	3.215.578,54	3.237.044,98	0,993368507	**3.462.066,07**
OBIETTIVO DI CASSA 2012 (vedi d.d. 33 del 8/4/2013 all. 9)	Pagamenti 2011 del titolo II (spesa in c/capitale) al netto delle concessioni di crediti e dell'acquisto di titoli e partecipazioni e compresi trasferimenti correnti, gli oneri straordinari della gestione corrente nonché le imposte e tasse	Totale delle spese finali 2011 di cassa (pagamenti) soggette a patto		componente B
3.812.677,97	21.466,44	3.523.818,25	0,01	23.226,12
obiettivo competenza eurocompatibile 2012				3.485.292,19
RIDUZIONE REGIONE VENETO	-10,40%			362.470,39
obiettivo competenza eurocompatibile 2013 programmatico				**3.122.821,80**

Segue tabella dimostrativa relativa al raggiungimento dell'obiettivo:

RISPETTO OBIETTIVO EUROCOMPATIBILE 2013

OBIETTIVO DI COMPETENZA 2013	**Impegni 2013 soggetti a patto, del titolo 1 (spesa corrente) al netto dei trasferimenti, degli oneri straordinari della gestione corrente, delle imposte e tasse**	componente A
	2.808.026,39	**2.808.026,39**
OBIETTIVO DI CASSA 2013	**Pagamenti 2013 del titolo II (spesa in c/capitale) al netto delle concessioni di crediti e dell'acquisto di titoli e partecipazioni e compresi trasferimenti correnti, gli oneri straordinari della gestione corrente nonché le imposte e tasse**	componente B
	23.629,95	**23.629,95**
obiettivo competenza eurocompatibile 2013 raggiunto		**2.831.656,34**

L'Ente ha inoltre, nel corso del 2013, tenuto conto delle disposizioni di contenimento della spesa così come introdotte:

1. dal D.L. 31 maggio 2010 n. 78, "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" convertito con modificazioni in L. 30 luglio 2010, n. 122 e recepite dall'ordinamento regionale con L.R. 1/2011;
2. dal D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito in L. 7 dicembre 2012, n. 213 e recepite dall'ordinamento regionale con L.R. 47/2012;
3. dalla Legge di stabilità 2013 (L. 24 dicembre 2012, n. 228).

Il Conto del Bilancio espone le risultanze finanziarie della gestione delle entrate e delle spese secondo un'articolazione conforme alla struttura del Bilancio di Previsione 2013, ponendo a confronto gli stanziamenti definitivi desunti dallo stesso con le entrate e le spese, in conto residui e competenza, effettivamente accertate e impegnate nell'anno.

I dati più significativi di bilancio sono così sintetizzati:

ENTRATE	Stanziamenti definitivi da Bilancio di Previsione 2013	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamenti totali

Titolo I: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente

Avanzo di amministrazione cert	CP 8.237.053,50			
Fondo di Cassa Certo	CS 1.312.257,21			

Categoria: trasferimenti correnti dall' Unione Europea	RS CP CS	129.710,06 172,13 129.882,19	20.000,00 - 20.000,00	86.590,06 172,13 86.762,19	106.590,19 172,13 106.762,19
Categoria: Trasferimenti Statali correnti per progetto	RS CP CS	109.203,97 109.203,97			
Categoria: Trasferimenti Regionali correnti ordinari	RS CP CS	500.000,00 3.000.000,00 3.500.000,00	500.000,00 3.000.000,00 3.500.000,00	- -	500.000,00 3.000.000,00 -3.500.000,00
Categoria: Trasferimenti Regionali correnti straordinari	RS CP CS	64.500,00 0,00 64.500,00	64.500,00 - 64.500,00	-	64.500,00
Categoria: Trasferimenti Regionali correnti finalizzati	RS CP CS	7.851.535,97 7.886.536,11 15.738.072,08	4.109.845,02 4.994.963,43 9.104.808,45	3.155.442,06 2.891.572,68 6.047.014,74	7.265.287,08 7.886.536,11 15.151.823,19
Categoria: Trasferimenti da parte di altri Enti e associazioni	RS CP CS	19.950,00 4.000,00 23.950,00	19.950,00 1.000,00 20.950,00	0,00 3.000,00 3000,00	19.950,00 4.000,00 23.950,00

Titolo II: Altre entrate

Categoria: Rendite e proventi patrimoniali	RS - CP 61.125,82 CS 61.125,82	- 46.820,10 46.820,10	- - -	- 46.820,10 46.820,10
Categoria: Poste correttive e compensative di spese correnti	RS CP CS			
Categoria: Servizi resi dall' Ente	RS - CP - CS	- -	- -	- -

Titolo III: Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di credito

	RS - CP -	- -	- -	- -

Titolo IV: Entrate derivanti da accensione di prestiti

	RS - CP -	- -	- -	- -

Titolo V: Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

	RS - CP -	- -	- -	- -

Titolo VI: Entrate per contabilità speciali

partite di giro	RS 2.259,98 CP 1.527.500,00 CS 1.529.759,98	- 1.190.347,30 1.190.347,30	- - -	- 1.190.347,30 1.190.347,30
Totale Generale Entrate	RS 8.612.659,98 CP 20.716.387,56 CS 22.404.251,25	4.649.795,02 9.233.130,83 13.882.925,85	3.242.032,12 2.894.744,81 6.136.776,93	7.891.827,14 12.127.875,64 20.019.702,78

SPESE	Stanziamenti definitivi nel Bilancio di Previsione 2012	Pagamenti	Residui	Impegni totali
FOB I: funzione obiettivo organi istituzionali	RS CP 236.000,00 CS 236.000,00	- 187.440,91 187.440,91	- - 22.236,80	- 209.677,71 -
FOB II: risorse umane e strumentali	RS 16.216,55 CP 2.912.062,91 CS 2.928.279,46	9.828,44 2.556.664,29 2.566.492,73	 59.331,76 59.331,76	9.828,44 2.615.996,05 2.625.824,49
FOB III: fondi indistinti	RS - CP 22.004,10 CS 2.482.440,61	- - -	- - -	- - -
FOB IV: rimborsi e partite compensative dell'entrata	RS 3.362,18 CP 1.959.175,20 CS 1.962.537,38		3.362,18 -	3.362,18
FOB V: oneri finanziari	RS - CP 4.500,00 CS 4.500,00	- 500,00 500,00	- - -	- 500,00 500,00
FOB VI: politiche del lavoro	RS 144.187,02 CP 5.256.983,61 CS 4.741.170,63	93.592,54 3.341.505,28 3.435.097,82	8.024,34 3.181,30 11.205,64	101.616,88 3.344.686,58 3.446.303,46
FOB VII: Sistema Informativo Lavoro Regionale	RS 1.245.574,89 CP 1.640.543,23 CS 2.886.118,12	1.158.767,57 545.098,31 1.703.865,88	63.450,06 575.801,77 639.251,83	1.222.217,63 1.120.900,08 2.343.117,71

FOB VIII: Osservatorio e Ricerca	RS CP CS	73.396,30 32.096,00 105.492,30	66.432,55 14.668,82 81.101,37	4.200,00 0,00 4.200,00	70.632,55 14.668,82 85.301,37
FOB X : progetti speciali	RS CP CS	86.470,33 2.825.086,00 2.911.556,33	23.031,56 815.154,81 838.186,37	50.358,03 201.875,91 252.233,94	73.389,59 1.017.030,72 1.090.420,31
FOB XI : Assistenza Tecnica POR 2007/2013	RS CP CS	110.601,05 4.300.436,51 2.610.601,05	37.016,19 1.712.499,30 1.749.515,49	- 134.267,01 134.267,01	37.016,19 1.846.766,31 1.883.782,50
FOB IX Partite di giro	RS CP CS	8.055,37 1.527.500,00 1.535.555,37	6.93 1.190.023,59 1.190.030,52	323,71 323,71	6,93 1.190.347,30 1.190.354,23
Totale Generale Spese	RS CP CS	1.687.863,69 20.716.387,56 22.404.251,25	1.388.675,78 10.363.555,31 11.752.231,09	129.394,61 997.018,26 1.126.412,87	1.518.070,39 11.360.573,57 12.878.643,96

Le partite di giro presentano uguale valore nelle entrate accertate e nelle spese impegnate.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al fine di eliminare sia quelli non più realizzabili, sia quelli, in ottemperanza all'art. 51, comma 2 della L.R. 39/2001, come sostituito dall'art. 49 L.R. 1 del 2004, per un importo pari ad € 41.208,12 interamente vincolati nella destinazione dell'avanzo di amministrazione.

Il Conto del Patrimonio, ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di Contabilità dell'Ente, evidenzia le attività e le passività finanziarie e patrimoniali con le variazioni intervenute nel corso dell'anno derivanti dalla gestione del bilancio.

Di seguito vengono riassunte sinteticamente le consistenze finali dell'attivo e del passivo, ponendo a confronto i dati al 01/01/2013 e al 31/12/2013:

ATTIVO	**01.01.2013**	**31.12.2013**
Disponibilità Liquide	€ 1.312.257,21	3.442.951,97
Residui Attivi	€ 8.610.400,00	9.579.728,90
Investimenti mobiliari	€ 63.346,95	44.478,68
Somme di terzi in deposito	€ 2.259,98	0,00
Totale	**€ 9.988.264,14**	**9.624.207,58**
PASSIVO	**01.01.2013**	**31.12.2013**
Residui Passivi	€ 1.679.808,32	1.126.089,16
Debiti per TFR		
Somme di terzi in deposito	€ 8.055,37	323,71
Totale	**€ 1.687.863,69**	**1.126.412,87**
Patrimonio Netto	**€ 8.300.400,45**	**€ 8.497.794,71**
Totali da riscontro	**9.988.264,14€**	**€ 9.624.207,58**

Al rendiconto generale è stata annessa, ai sensi dell'art. 39 del Regolamento di Contabilità, la situazione amministrativa che pone in evidenza:

a) la consistenza del Conto del Tesoriere all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio;
b) il totale complessivo delle entrate accertate ma rimaste da riscuotere (residui attivi) e delle spese impegnate da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio;
c) l'avanzo di amministrazione.

I dati, di seguito sinteticamente esposti, evidenzano la formazione di un avanzo di amministrazione per l'esercizio 2013 pari ad Euro 8.453.316,03 così suddiviso:

1. Progetti operativi dell'Ente risorse finanziarie complessive per Euro 8.085.718,76:
2. per spese relative a residui passivi eliminati ai sensi dell'art. 51 della Legge regionale 29 novembre 2001, n. 39, di cui viene data evidenza in apposito allegato del rendiconto, risorse finanziarie complessive per Euro 41.208,12;
3. liberamente utilizzabile nel rispetto dei vincoli del patto di stabilità per Euro 326.389,15

cassa al 1 gennaio 2013	1.312.257,21
riscossioni	13.882.925,85
pagamenti	11.752.231,09
cassa al 31 dicembre 2013	3.442.951,97
residui attivi	6.136.776,93
residui passivi	1.126.412,87
avanzo di amministrazione:	**8.453.316,03**
- (Avanzo di amministrazione vincolato)	**8.085.718,76**
- (Avanzo Vincolato art 51 l.r. 39/2001)	**41.208,12**
- (Avanzo libero)	**326.389,15**

Dal controllo effettuato a campione si è potuto constatare che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono alla data del 31/12/2013 con il rendiconto del Tesoriere dell'Ente.

Tenuto conto di tutto quanto finora esposto, il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che il Rendiconto 2013 è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione e pertanto il Collegio esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Venezia-Mestre, 16/04/2014

Il Collegio dei Revisori

dott. Massimo Piccoli

dott. Paolo Fontana

dott. Lauro Reato