



CONSIGLIO NAZIONALE DELL'ECONOMIA E DEL LAVORO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 124

Il giorno 16 del mese di aprile dell'anno 2024, alle ore 15.30, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei conti così composto:

- **Pres. Mauro Orefice** (Presidente);
- **Cons. Marco Villani** (componente);
- **Dott. Marco Camilletti** (componente).

Il Collegio dei revisori procede ad esaminare tutta la documentazione, fornita dal Consiglio per l'esame del rendiconto per l'anno finanziario 2023 al fine di emanare il parere di propria competenza, così come inviata con comunicazione di posta elettronica del 28 marzo 2024.

Nell'esaminare il citato documento il Collegio si avvale delle competenze professionali presenti nel CNEL, innanzitutto della dottoressa Angela Flagiello, per acquisire ogni informazione e precisazione ritenuta utile e per compiere le necessarie verifiche.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio 2023, predisposto ai sensi del Regolamento recante norme per l'organizzazione del bilancio e la contabilità del Consiglio nazionale dell'economia e del lavoro, ex art.73, comma 5, del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29 (D.P.R. 17 agosto 1999, n.440), è corredato dai seguenti documenti:

- tabelle descrittive nell'ambito del centro di responsabilità "*Segretariato Generale*", distinto in Entrate e Spese;
- prospetto evidenziante i componenti dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023;
- prospetto delle variazioni dei beni mobili in quantità e valore;

- prospetto riportante la situazione amministrativa relativa all'esercizio 2023 evidenziante la consistenza di cassa iniziale, gli incassi, i pagamenti, la consistenza di cassa finale, i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023.

Il Collegio rileva che la consistenza di cassa, all'inizio dell'esercizio pari ad € 11.020.409,13, risulta a fine anno di € 11.187.226,19 contribuendo alla chiusura dell'esercizio al conseguimento di un avanzo di amministrazione cumulato di € 9.860.947,03.

Nel dettaglio si rileva la seguente situazione:

Consistenza della cassa al 01.01.2023		€ 11.020.409,13
Incassi	In c/competenza 2023	€ 7.248.619,54
	In c/residui	0,00
		€ 7.248.619,54
Pagamenti	In c/competenza 2023	€ 6.590.619,81
	In c/residui	€ 491.182,67
		€ -7.081.802,48
Consistenza della cassa al 31.12.2023		€ 11.187.226,19
Residui attivi	In c/competenza 2023	0
	In c/residui	0
		0
Residui passivi	In c/competenza 2023	€ 1.264.701,42
	In c/residui	€ 62.060,74
		€ -1.326.762,16
<i>Accantonamento ritenute operato in data successiva a quella dell'estrazione dei dati di consuntivo da DW RGS, anno 2022</i>		€ 483,00
Avanzo di amministrazione al 31.12.2023		€ 9.860.947,03

Si è quindi proceduto a verificare la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio con quanto esposto nel consuntivo, accertandone la situazione come dal prospetto e dalla relativa documentazione bancaria.

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2023	
DA ESTRATTI CONTO	15.033.262,67
di cui :	
<i>sul conto corrente bancario presso la B.P.E.R.</i>	<i>1.862.565,30</i>
<i>sul conto speciale di Tesoreria presso la Banca d'Italia</i>	<i>13.170.697,37</i>
Totale Pagamenti relativi al 2022 addebitati nel 2023	- 4.012.850,40
Totale Movimenti B.P.E.R. DICEMBRE 2022 per i quali sono stati emessi OOPP nel 2023 ai sensi della circolare RGS sulle operazioni di chiusura 2022	- 3,14
Saldo riconciliato consistenza di cassa inizio anno	11.020.409,13
TOTALE INCASSI (C/Compet. + C/Res.) contabilizzati ed accreditati (Tot.colonna F - Euro 7.248.619,54 e colonna N - Euro 0,00 del Rendic. Entrate)	+ 7.248.619,54
TOTALE IMPEGNI (C/Compet. + C/Res.) PAGATI (Tot.colonna F - Euro 6.590.619,81 e col. - Euro 491.182,67 del Rendic. Uscite) comprensivi di Euro 1.598.070,71 da rimborsare alla Banca d'Italia (per i quali non si sono ancora determinati effetti in termini di cassa)	+7.081.802,48 +11.187.226,19
TOTALE SOMME DA RIMBORSARE ALLA BANCA D'ITALIA non ancora addebitate sul conto di Tesoreria in attesa dei prospetti NOIPA dall'UGRU o mod. 57 T della RGS o dei tempi dell'I.GE.P.A per il relativo addebito	+ 1.598.070,71
Consistenza della cassa al 31/12/2023 da CONTABILITA'	12.785.296,90
di cui:	
<i>sul conto corrente bancario presso la B.P.E.R.</i>	<i>1.894.294,91</i>
<i>sul conto speciale di Tesoreria presso la Banca d'Italia</i>	<i>10.891.001,99</i>
TOTALE INCASSI/PAGAM. effettuati ma non ancora riportati su Rgs	- 654,70
Di cui:	
<i>sul conto corrente bancario presso la BPER</i>	<i>-654,70</i>
<i>sul conto speciale di Tesoreria presso la Banca di Italia</i>	<i>0,00</i>
Consistenza della cassa al 31/12/2023 da estratti conto	12.784.642,20
di cui:	
<i>sul conto corrente bancario presso la B.P.E.R.</i>	<i>1.893.640,21</i>
<i>sul conto speciale di Tesoreria presso la Banca d'Italia</i>	<i>10.891.001,99</i>

Dall'attività di riconciliazione effettuata, risulta - quindi - corrispondenza tra dati di consuntivo rilevati dai sistemi della Ragioneria di Stato e dagli estratti conto bancari allegati.

Pertanto, la verifica di casa si chiude con riscontro di regolarità.

Si procede, in seguito, ad evidenziare taluni aspetti ricavabili dai documenti sopra richiamati, considerati rilevanti per una valutazione complessiva del rendiconto in esame:

- Avanzo di amministrazione: € 9.860.947,03

Avanzo al 31.12.2022	Accertato in c/comp. 2023	Impegnato in c/comp. 2023	Variazioni impegni in c/res. 2023	Variazione avanzo 2023 v.2022	Avanzo al 31.12.2023
10.066.019,41	7.248.619,54	-7.855.321,23	-401.629,31	-205.072,38	9.860.947,03

Di seguito si rappresentano le macro-voci che hanno movimentato la cassa durante l'esercizio 2023:

- Entrate in conto competenza: € 7.248.619,54
- Entrate in conto residui : € 0,00
- **Totale (entrate e residui): € 7.248.619,54**
- Spese (pagamenti): € 6.590.619,81
- Pagamenti in conto residui: € 491.182,67
- **Totale (spese e residui): € 7.081.802,48**

Di seguito si inserisce la composizione dell'avanzo di amministrazione.

Vincolato a progetti comunitari ed internazionali	116.566,54
Avanzo di amministrazione vincolato a progetti comunitari ed internazionali già appostato nel bilancio di previsione 2024 (Cap.182 - P.G.01 Entrate)	10.000,00
Avanzo di amministrazione vincolato a progetti comunitari ed internazionali da appostare nel bilancio di previsione in sede di variazione 2024	106.566,54
Non vincolato	9.744.380,49
Avanzo di amministrazione non vincolato già appostato nel bilancio di previsione 2024 (Cap.155 - P.G.01 Entrate)	5.500.000,00
Avanzo di amministrazione non vincolato da appostare nel bilancio di previsione in sede di variazione 2024	4.244.380,49

Il Cnel precisa che nell'esercizio in osservazione, effettuata l'ordinaria attività di riaccertamento dei residui passivi presso il sistema informativo della Ragioneria generale dello Stato, in data 12 marzo 2024, non ha ritenuto di dover compiere alcuna attività di radiazione a valere sul totale dei residui stessi.

Il Collegio, esaminata la relazione illustrativa sul conto consuntivo 2023 con i prospetti contabili allegati ed effettuati alcuni riscontri esprime parere favorevole alle opportune e sufficientemente prudenti decisioni gestionali con riflesso contabile nell'appostamento dell'ulteriore somma, pari ad euro 4.244.380,49, sul capitolo 355, bilancio 2024, "Fondo

accantonamenti per oneri da provvedimenti normativi e per le iniziative connesse alle disposizioni di finanza pubblica” quale maggiore avanzo rispetto a quello presunto e nell’appostamento di euro 106.566,54 quale maggior avanzo vincolato relativo a progetti comunitari sul capitolo 325, “Cofinanziamento progetti comunitari”.

Fermo restando l’obiettivo rilancio che il Cnel sta registrando di recente, ponendosi al centro di una fitta rete istituzionale della quale ben può essere - al contempo - di indirizzo, ma anche prestatrice di servizio, onde evitare individuazioni di obiettivi non sempre coerenti, si raccomanda un’attenta valutazione della capacità di spesa storicamente dimostrata dal Consiglio, onde evitare appostamenti che non troveranno riscontro in impegni, a scapito di altre iniziative per le quali gli stanziamento potrebbero risultare insufficienti.

Si portano ad esempio:

- Capitolo 182 *“Servizi di rete per la trasmissione dati e voip e relativa manutenzione”* rispetto allo stanziamento definitivo (euro 15.000), non si registrano impegni;
- capitolo 380 *“Software”* a fronte di uno stanziamento definitivo pari a euro 300.000, non si registrano movimentazioni;
- capitolo 385 *“Hardware”* a fronte di uno stanziamento definitivo pari ad euro 200.994, si registrano impegni per modesti euro 24.529,21;
- capitolo 325 *“Collaborazioni con organismi comunitari, internazionali e nazionali”* con uno stanziamento pari ad euro 151.566,54, non si registrano impegni per l’esercizio in questione.

Il Collegio sensibilizza il vertice amministrativo a considerare attentamente il fenomeno dell’aumento dell’avanzo di amministrazione, esortandolo ad una più efficace ed efficiente programmazione della spesa.

Il Collegio raccomanda, pertanto, al Consiglio un accrescimento della capacità di impiego delle risorse a disposizione, con l’obiettivo di migliorare in maniera significativa la capacità di spesa correlandola a programmi definiti, puntuali e coerenti con la propria missione istituzionale.

Per quanto attiene all’attività contrattuale la stessa risulta essere effettuata nel rispetto degli obblighi di legge (all.to n.1).

Per quanto attiene all'indice di tempestività dei pagamenti, informazione regolarmente pubblicata nel sito istituzionale, il valore medio per il 2023 è di -13,1, in ulteriore miglioramento nel primo trimestre 2024 in cui risulta di -10,8.

Alla luce di quanto sopra precisato ed evidenziato, esaminato altresì un prospetto comparativo tra le spese dei due esercizi (all.to n.2), richiesto appositamente all'amministrazione, il Collegio esprime parere favorevole al rendiconto per il conto consuntivo 2023, per il proseguimento dell'iter di approvazione da parte dell'Assemblea del CNEL.

In conclusione, il Collegio ricorda che il Rendiconto oggetto del parere, completo degli allegati, a seguito della delibera di approvazione dovrà essere trasmesso entro 30 giorni alla Corte dei conti ai sensi dell'art.35, c.3, del Regolamento di contabilità.

Letto, approvato e sottoscritto alle ore 17,30 del 16 aprile 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Pres. Mauro Orefice



MAURO OREFICE
CORTE DEI CONTI
16.04.2024 21:07:09 GMT+00:00

Cons. Marco Villani



MARCO VILLANI
CORTE DEI CONTI
17.04.2024 07:30:25
GMT+00:00

Dott. Marco Camilletti

Firmato digitalmente da

Marco Camilletti

2024-04-17 10:26:46 +0200