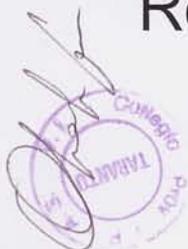


## IPASVI TARANTO

Via Salinella, 15 - Taranto

# Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto 2015



Signori colleghi,

in data 07 Marzo 2016 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per discutere il Bilancio consuntivo anno 2015, chiuso al 31/12/2015 e regolarmente approvato dal CD in data 29/01/2016.

1. Abbiamo svolto il controllo contabile del rendiconto 2015 del Collegio IPASVI sede di Taranto chiuso al 31 dicembre 2015. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei collegi, rispettando la normativa vigente e seguendo i criteri previsti dall'attuale regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale dei collegi IPASVI. L'attività di revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si è proceduto al riscontro dei dati esposti in ciascuno dei documenti che compongono il conto consuntivo con le corrispondenti scritture contabili, in particolare il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime amministrative effettuate. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.  
Per il giudizio relativo al rendiconto dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla precedente Relazione emessa in data 30/04/2015.
3. Il Rendiconto 2015 relativo all'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2015, composto da: "Quadro generale riassuntivo" (all. 2), "Rendiconto finanziario" (all. 4), "Conto economico" (all. 5), "Stato patrimoniale" (all. 6), "Situazione amministrativa" (all. 7) e "Riepilogo della situazione patrimoniale ed economica" ivi compresi i residui attivi e passivi, è stato regolarmente messo a nostra disposizione. Si fa presente, che ai fini di una comparazione semplice e trasparente con il bilancio preventivo è stato allegato un bilancio consuntivo di cassa. È stato infine allegato un bilancio di competenza come previsto dal regolamento FNCI.
4. Dall'analisi svolta, è emerso che l'attivo patrimoniale composto principalmente da disponibilità liquide dimostrabili dagli estratti conto al 31 Dicembre 2015 presenta un



incremento di disponibilità per oltre € 31mila. Suddetto incremento, sinonimo di una gestione parsimoniosa, è confermato all'interno di ogni singolo capitolo.

5. A tal proposito, si porta all'attenzione che in merito alla valutazione sulla gestione amministrativa, nel corso dell'esercizio 2015 sono emersi alcuni rilievi non significativi, per i quali si rinvia ai verbali del collegio, in parte risolti nei primi mesi del 2016 e in parte in fase di correzione.
6. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione ("Relazione") in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Presidente. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione con il Bilancio, come richiesto dalla legge. A nostro giudizio la Relazione è coerente con il Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2015. La Relazione sulla gestione che correde il Bilancio, predisposta dal Presidente, con la quale concordiamo, ci esime da ulteriori considerazioni sull'andamento della gestione dell'ente e sulle prospettive per il corrente esercizio.
7. Riteniamo a nostro giudizio, che, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati *nel paragrafo 5*, nell'allegato 1 "Riepilogo Verifiche IA", il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2015 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della gestione relativa al 2015 compresa la persistenza giustificata dei residui di maggiore anzianità sia passivi dalla legge (indennità di anzianità) che attivi (dalla ragionevole aspettativa della loro riscossione) per l'esercizio chiuso il 31 Dicembre 2015.

I Revisori dei Conti esprimono pertanto parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2015 così come è stato sottoposto dal Tesoriere all'Assemblea Ordinaria.

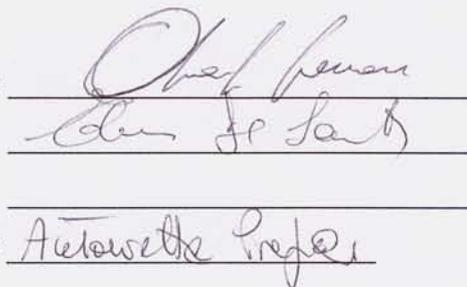
Taranto, 07 Marzo 2016

I sindaci revisori: Sig. **Gianluca Ferrarese** – Presidente

Sig.ra **Elena De Santis** – Effettivo

Sig.ra **Anna Caricasulo** – Effettivo

Sig.ra **Antonietta Piepoli** – Supplente



Data	Tipologia	Ambito di analisi	Verifica	Criticità	Azione suggerita	Allegati
	AUDIT OPERATIVO	TENUTA E AGGIORNAMENTO LIBRI SOCIALI	Le attività di verifica hanno riguardato l'analisi sul tempestivo e corretto aggiornamento dei libri sociali, nella fattispecie: libro dell'assemblea, libro del Collegio Sindacale ....	Nessuna	Nessuna	
	AUDIT OPERATIVO	IMPEGNI DI SPESA E RISPETTO DEL BILANCIO PREVENTIVO	L'intervento di audit si pone l'obiettivo di valutare il funzionamento di sistema di controlli interni con riguardo agli impegni di spesa, in particolare sulla regolarità formale e sostanziale dell'osservanza delle norme che stabiliscono la competenza dei singoli organi ad assumere impegni di spesa	La gestione delle spese individuate ha seguito correttamente le fasi procedurali previste dal regolamento interno (anne in due casi ove vi è stato un errato carico della ritenuta d'acconto per professionisti ora in compensazione.	Le azioni suggerite sono finalizzate ad una maggiore attenzione e controllo sul processo di assunzione di spesa in particolare sull'aspetto della formalizzazione delle decisioni attraverso idonei canali previsti.	
	AUDIT OPERATIVO	GESTIONE CASSA	L'intervento di audit è incentrato sulla verifica della corretta gestione delle disponibilità di cassa e relativa tenuta contabile	Abbiamo riscontrato un'iniziale difficoltà nell'analisi delle movimentazioni di cassa a seguito di una incompleta e non tempestiva tenuta del registro di cassa corretta durante il corso dell'anno. Pertanto la cassa al momento è aggiornata e congrua.	Le azioni suggerite sono rivolte all'implementazione di un sistema che permetta la corretta e tempestiva tenuta contabile del registro di cassa.	
	AUDIT OPERATIVO	ADEMPIMENTI FISCALI	Verifica della corretta e tempestiva esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali richiesti dalla normativa di riferimento, attraverso l'esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni.			
	AUDIT OPERATIVO	TENUTA DELLA CONTABILITA'	Verifica nelle procedure adottate per la regolare tenuta della contabilità sociale	Nessuna	Nessuna	
	AUDIT OPERATIVO	NORMATIVA DI RIFERIMENTO	Verifica sulla conformità nell'esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento;	Gestione fatturazione alla PA. Attivata correttamente la fatturazione elettronica e altri adempimenti normativi		



	AUDIT OPERATIVO	GESTIONE DELLE ENTRATE	Analisi sulla corretta gestione delle entrate attraverso le fasi dell'accertamento, della riscossione e del versamento	Nessuna	Nessuna
	AUDIT OPERATIVO	FINI ISTITUZIONALI	Verifica sull'adeguatezza dei servizi svolti nel perseguimento dei fini istituzionali rispetto agli obiettivi prestabiliti.	Nessuna	Nessuna
	AUDIT OPERATIVO	ANALISI SCOSTAMENTI BILANCIO PREVISIONALE/CONSUNTIVO	L'intervento si pone l'obiettivo di verificare il contenimento degli impegni di spesa nei limiti dello stanziamento assegnato a ciascun capitolo di Bilancio e un'analisi sul perseguimento delle migliori economie di spesa in relazione alla qualità dei servizi offerti.	Nessuna	Nessuna


  
 Pinerolo



