

**IPASVI TARANTO**

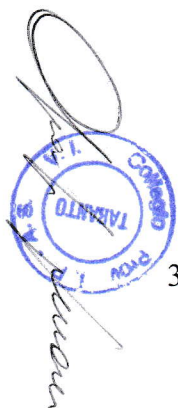
Via Salinella, 15 - Taranto

# Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto 2016

Signori colleghi,

in data 20 aprile 2017 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per discutere il Bilancio consuntivo anno 2016, chiuso al 31/12/2016.

1. Abbiamo svolto il controllo contabile del rendiconto 2016 del Collegio IPASVI sede di Taranto chiuso al 31 dicembre 2016. 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 29/04/2016.
3. Il Rendiconto 2016 relativo all'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2016, composto da: "Quadro generale riassuntivo" (all. 2), "Rendiconto finanziario" (all. 4), "Conto economico" (all. 5), "Stato patrimoniale" (all. 6), "Situazione amministrativa" (all. 7) 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, presenta un incremento di disponibilità per oltre € 60mila. Tale incremento si deve, oltre che alla gestione parsimoniosa confermata negli anni ed



evidenziabile all'interno di ogni singolo capitolo, al termine del contratto con un dipendente amministrativo che nel corso dell'esercizio, per alcune mensilità e in attesa di concorso, ha prestato servizio gratuito. Tuttavia, la successiva rinuncia del vincitore del concorso, ha comportato uno sfioramento del tetto di spesa per acquisto di beni di consumo e servizi (in particolare nella voce non preventivata relativa alla somministrazione lavoro) compensato in parte dal mancato utilizzo previsto per gli oneri per il personale in attività di servizio.

5. A tal proposito, si porta all'attenzione che in merito alla valutazione sulla gestione amministrativa, nel corso dell'esercizio 2016 sono emersi alcuni rilievi non significativi, per i quali si rinvia ai verbali del collegio, in parte risolti nei primi mesi del 2017 e in parte in fase di correzione.
6. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione 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 2016. 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 2016 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 2016 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 2016.

I Revisori dei Conti esprimono pertanto parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2016 così come è stato sottoposto dal Tesoriere all'Assemblea Ordinaria.

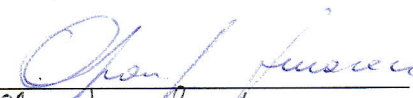
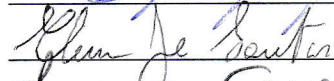
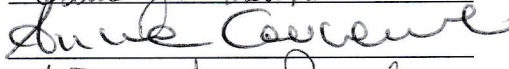
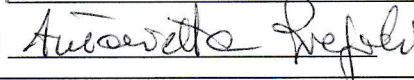
Taranto, 20 Aprile 2017

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 del 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 tranne nel capitolo di spesa relativo all'acquisto di beni di consumo e servizi. Il negativo riportato (per via della somministrazione lavoro sopraggiunta) è compensato dal mancato utilizzo degli oneri per personale in attività di servizio	Scorimento graduatoria per mancata accettazione dell'incarico da parte del primo classificato.	
	AUDIT OPERATIVO	GESTIONE CASSA	L'intervento di audit è incentrato sulla verifica della corretta gestione delle disponibilità di cassa e relativa tenuta contabile	Nessuna	Nessuna	
	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.	Nessuna	Nessuna	
	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		



  
 [Handwritten signature]