

IPASVI TARANTO

Via Salinella, 15 - Taranto

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al rendiconto 2014

Signori colleghi,

in data 30 Aprile 2015 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per discutere il Bilancio consuntivo anno 2014, chiuso al 31/12/2014.

1. Abbiamo svolto il controllo contabile del rendiconto 2014 della sede di Taranto del Collegio IPASVI chiuso al 31 dicembre 2014. 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 segue 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 contenuti 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 relazione emessa in data 22/04/2014 dal precedente Collegio dei Revisori in carica.



3. Il rendiconto 2014 relativo all'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2014, 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 utilizzando il modello presentato nelle precedenti amministrazioni. Tuttavia, è stato allegato un bilancio di competenza come previsto dalla nuova regolamentazione. Esso, sostituirà nelle prossime redazioni il vecchio modello.
4. Dall'analisi svolta, è emerso che l'attivo patrimoniale composto principalmente da disponibilità liquide dimostrabili dagli estratti conto al 31 Dicembre 2014 presenta un incremento di disponibilità per oltre € 50mila. Suddetto incremento, sinonimo di una parsimoniosa gestione della precedente amministrazione, è confermato all'interno di ogni singolo capitolo ad esclusione del capitolo relativo alle spese per il personale.
5. A tal proposito, si porta all'attenzione che in merito alla valutazione sulla gestione amministrativa, sono emersi i seguenti rilievi:
 - a. La sede IPASVI di Taranto nella gestione amministrativa 2014 presenta in alcune fattispecie una mancanza di regolarità formale e sostanziale dei singoli atti ed osservanza delle norme che stabiliscono la competenza dei singoli organi ad assumere impegni di spesa in concordanza con le risultanze del bilancio preventivo approvato dall'assemblea;
 - b. La sede IPASVI di Taranto non ha un adeguato sistema che permetta la tempestiva e corretta tenuta della contabilità di cassa;
 - c. La sede IPASVI di Taranto non ha un adeguato sistema che permetta il tempestivo aggiornamento dei libri obbligatori.
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 sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2014. La Relazione sulla gestione che correda 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 2014 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 2014 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 2014.



I Revisori dei Conti esprimono pertanto parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2014 così come è stato sottoposto dal Tesoriere all'Assemblea Ordinaria.

Taranto, 30 Aprile 2015



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

Gianluca Ferrarese

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

Elena De Santis

Sig.ra **Anna Caricasulo** – Effettivo

ASSENTE

Sig.ra **Antonietta Piepoli** – Supplente

Antonietta Piepoli

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 tempistico e corretto aggiornamento dei libri sociali, nella fattispecie: libro dell'assemblea, libro del Collegio Sindacale	Necessità di stabilire dei limiti alle tempistiche di aggiornamento dei libri sociali	Le azioni suggerite sono finalizzate all'implementazione del disegno delle attività dal punto di vista procedurale.	
	AUDIT OPERATIVO	IMPEGNI DI SPESA E RISPETTO DEL BILANCIO PREVENTIVO	L'intervento di audit si pone l'obiettivo di valutare il funzionamento e il 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 in alcune casistiche individuate non ha seguito correttamente le fasi procedurali previste dal regolamento interno.	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 difficoltà nell'analisi delle movimentazioni di cassa a seguito di una incompiuta e non tempestiva tenuta del registro di cassa.	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		



Data	Tipologia	Ambito di analisi	Verifica	Criticità	Azione suggerita	Allegati
	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	

OK

