

AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego

REVISORE DEI CONTI

AGEFORMA	
16 MAR. 2017	
Prot. Arr N. <u>09/1</u>	

Al Commissario ad Acta
S E D E

Al Responsabile Ufficio Finanziario ed Economale
S E D E

Oggetto: trasmissione verbale n. 33 del 16/03/2017 ed allegato parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto.

Con la presente si rimette in allegato il verbale n. 33 del 16/03/2017 avente ad oggetto il proprio parere relativamente alle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di Esercizio al 31.12.2016, come determinate dall'Ufficio Contabilità dell'Ente, ed in particolare rispetto alle quote di ammortamento e accantonamento nonché sui ratei e i risconti, ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto dell'Ente.

Distinti saluti.

Matera, 16 Marzo 2017

Il Revisore
(dot. Nicola Ragazzo)

AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 33 DEL 16 MARZO 2017

Oggi 16 (sedici) marzo 2017, alle ore 11,15, presso la sede Operativa dell'AGEFORMA (Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego), il sottoscritto dott. Ragazzo Nicola, Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Provinciale della Provincia di Matera n. 70 del 30.10.2012, iniziava i lavori per redigere il Parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto dell'Ente.

Il Revisore, in data 15/03/2017, a mezzo e-mail, ha ricevuto copia dei seguenti documenti:

- Richiesta di Parere ai sensi dell'art. 32 1°c. dello Statuto a firma del commissario ad acta Dott. Vito Valentino;
- Prospetto Excel relativo alle Scritture di Assestamento al 31.12.2016;
- Stampa datata 15.03.2017 di Brogliaccio di contabilità relativa alle scritture di assestamento, n. 2 pagine
- Stampa datata 15.03.2017 del Bilancio di verifica dal 01/01/2016 al 31/12/2016, n. 8 pagine;

In data 16/03/2017, presso la Sede Operativa dell'Ente, il Revisore ha ricevuto copia dei seguenti ulteriori documenti:

- Prospetti relativi ai costi di competenza anno 2016, relativa al Personale esterno (tutor, docenti, orientatori, consulenti e amministrativi) e alle Convenzioni aziende/enti/studi professionali, a firma della dott.ssa Mazzotta Patrizia e del Rag. Caponio Giuseppe, n. 2 pagine;
- Prospetto per la rilevazione del Conguaglio INAIL per il 2016 a firma del Rag. Caponio Giuseppe;
- Prospetto relativo alle indennità e rimborsi allievi e alle relative imposte trasmesso dalla Rag. Antonella Amato, n. 5 pagina;
- Prospetto per l'accantonamento TFR al 31.12.2016;
- Prospetto per la determinazione dell'adeguamento ISTAT per i canoni di locazione;

AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego
REVISORE DEI CONTI

- Copia Rendiconto di Cassa al giorno 31/12/2016 acquisita a mezzo fax il 10/01/2017;
- Copia Determina Dirigenziale n. 409 del 09.12.2016 avente ad oggetto: "Fitto Immobili sede di Matera C/da Rondinelle s.n.c. e sede di Tursi Corso V. Emanuele n. 11 – anno 2016;
- Prot. N. 207/G DEL 14.02.2017 relativo al Saldo TARI Anno 2016 + Saldo TARI Anno 2015;
- Prot. n. 0003053 del 20/03/2017 dell'Ufficio di Presidenza della Provincia di Matera;
- Prospetto, avente ad oggetto il costo personale Amministrazione Provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma – anno 2016", a firma del dott. Rocco Faruolo, Ufficio Rendicontazione;
- Prospetto riepilogativo interventi formativi – anno 2016 a firma della Rag. Maria Finamore, Ufficio Rendicontazione, n. 1 pagina;

Il sottoscritto Revisore dei Conti valutata tutta la documentazione necessaria per esprimere il Parere di cui sopra, alle ore 12,35 termina i lavori e predispone la trasmissione del proprio Parere all'Ufficio Protocollo Ageforma.

Dispone

la trasmissione di copia del presente verbale, con annesso Parere:

- al Commissario Ad Acta;
- al Responsabile del Settore Finanziario ed Economale.

Matera, 16 marzo 2017

IL REVISORE
(dott. Nicola Ragazzo)

AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego
REVISORE DEI CONTI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLE

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E RETTIFICA AL

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. NICOLA RAGAZZO



AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego
REVISORE DEI CONTI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E RETTIFICA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

L'anno 2017, il giorno 16 (sedici) del mese di Marzo il Revisore Unico dott. Nicola Ragazzo, viste le successive note trasmesse dall'Ente Ageforma qui di seguito indicate ed al cui contenuto si fa comunque rinvio:

- Prot. N. 07/I del 15.03.2017, avente ad oggetto "richiesta parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto", acquisita in data 15.03.2017 ed a firma del Commissario ad acta dott. Vito Valentino;
- la documentazione di supporto per l'esame e la valutazione delle scritture di assestamento e di rettifica acquisiti in data 15.03.2017 e 16.03.2017.

continua i propri lavori per l'espletamento delle proprie competenze al riguardo.

Iniziando ad esaminare le scritture di assestamento si evidenzia che:

- ✓ relativamente agli ammortamenti di competenza del periodo 2016, in seguito all'analisi congiunta del Brogliaccio di contabilità e del Bilancio di verifica predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Giuseppe Caponio, si rileva la corretta contabilizzazione degli ammortamenti di competenza, ammontanti complessivamente ad € 10.193,61;
- ✓ in merito al costo del personale Amministrazione Provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma - anno 2016, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari ad € 657.049,42, in coerenza con quanto attestato nel Prospetto avente ad oggetto il costo personale Amministrazione Provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma - anno 2016, a firma del dott. Rocco Faruolo, Ufficio Rendicontazione;
- ✓ in riferimento al costo non erogato di competenza 2016 del Personale Esterno (tutor, docenti, orientatori, consulenti e amministrativi), se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 10.060,80, in coerenza con i Prospetti relativi ai costi di competenza anno 2016, relativa al Personale esterno (tutor, docenti, orientatori, consulenti e amministrativi) e alle Convenzioni aziende/enti/studi professionali, a firma della dott.ssa Mazzotta Patrizia e del Rag. Caponio Giuseppe, n. 2 pagine;

AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego

REVISORE DEI CONTI

- ✓ per ciò che concerne l'importo relativo al Conguaglio INAIL 2016, si rileva l'imputazione in contabilità di € 33.396,96 imputato a storno degli acconti versati per € 15.046,45 e a Debiti V/INAIL per € 18.350,51, in coerenza con quanto evidenziato dalla relativa documentazione trasmessa dall'Ente;
- ✓ in merito alle Indennità e rimborsi Allievi di competenza anno 2016 ed alle relative imposte, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 210.965,66, in coerenza con quanto attestato nel Prospetto relativo alle indennità e rimborsi allievi e alle relative imposte trasmesso dalla Rag. Antonella Amato;
- ✓ relativamente all'accantonamento TFR al 31.12.2016, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari ad € 3.900,50, in coerenza con quanto evidenziato nel Prospetto TFR maturato al 31.12.2016;
- ✓ in conseguenza degli adeguamenti ISTAT 2016 relativi ai canoni di locazione, si rileva l'imputazione in contabilità di somme pari ad € 220,96, in coerenza con quanto evidenziato nel prospetto di calcolo degli stessi ricevuto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Giuseppe Caponio;
- ✓ la contabilizzazione, fra le scritture di assestamento, dei canoni di locazione per la sede di Tursi per € 2.506,13 e della TARI per la sede di Tricarico per € 2.747,00;
- ✓ circa gli interessi attivi contabilizzati, e pari ad € 527,35, gli stessi fanno riferimento a quelli maturati sul conto corrente di tesoreria nel 4° trimestre 2016;
- ✓ la contabilizzazione di € 1.712,88 oltre ad € 129,01 quali spese e rimborsi per amministratori e sindaci, ed € 1.173,58 a titolo di copertura assicurativa per responsabilità patrimoniale dell'amministratore;
- ✓ dal lato dei costi, le ultime scritture riportano:
 - la contabilizzazione dei costi di competenza 2016 relativi alle utenze ed altre spese di gestione ammontanti a complessivi € 35.024,08 (al netto delle spese e rimborsi per amministratori e sindaci e del compenso per il collegio sindacale, precedentemente evidenziate) per le quali si è trovato riscontro nel prospetto analitico predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Giuseppe Caponio;

Si rileva, infine, fra le scritture di assestamento, la contabilizzazione di:

AGEFORMA

Agenzia Provinciale per l'Istruzione e la Formazione professionale, l'Orientamento e l'Impiego
REVISORE DEI CONTI

- ✓ ricavi per contributi dei Piani Formativi di competenza 2016 per un ammontare pari ad € 1.646.492,67 certificate, relativi alle attività formative svolte sino al 31.12.2016, ed in parte non ancora rendicontate;
- ✓ sopravvenienze attive per € 253.623,17 relative a rendiconti approvati con atti dirigenziali nell'anno 2016 riferiti ad attività formative di competenza degli esercizi precedenti;
- ✓ un accantonamento a fondo rischi per un ammontare pari ad € 418.926,04 in considerazione del non concluso iter rendicontativo delle attività formative da parte dell'Agenzia ed in pendenza della fase di controllo di 2° livello da parte della Regione Basilicata e di 3° livello da parte dell'Unione Europea che, secondo quanto asserito nella richiesta di parere a firma del Commissario Ad Acta, dott. Vito Valentino, di cui al Prot. N. 07/I del 15.03.2017, potrebbero portare ad una revisione dei dati indicati;
- ✓ una scrittura di giroconto a storno fra crediti e debiti v/Provincia per € 657.049,42 e relativa al costo del personale provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma nell'anno 2016.

Non si rilevano ratei e risconti.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico Dott. Nicola Ragazzo, visti gli atti acquisiti, visto il brogliaccio di contabilità riportante le scritture di assestamento operate, viste le summenzionate note, viste le norme previste al riguardo dal D. Lgs. 267/2000 e dallo statuto dell'Ageforma in vigore, per quanto innanzi rilevato, esprime il proprio parere favorevole rispetto alle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di Esercizio al 31.12.2016, come determinate dall'Ufficio Contabilità dell'Ente, ed in particolare rispetto alle quote di ammortamento e accantonamento nonché sui ratei e i risconti del Bilancio 2016.

Matera li, 16.03.2017

Il Revisore
(dott. Nicola Ragazzo)



Parere dell'Organo di Revisione sulle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di esercizio al 31.12.2016.