

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
06/2013**

Addi 21.06.2013, i sottoscritti revisori dei conti dell'I.A.C.P. della Provincia di Isernia:

avv. Almerindo Sabatino, presidente, assente giustificato;

dott.ssa Anna Ciampittiello, componente;

dott. Marco Russo, componente;

ricevuto la seguente documentazione:

- 1) rendiconto finanziario delle entrate relativo all'esercizio 2012;
- 2) rendiconto finanziario delle uscite relativo all'esercizio 2012;
- 3) relazione del Direttore Generale dott. Nicandro Biasiello e del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dott.ssa Anna Gatti;
- 4) situazione economico-patrimoniale dell'Ente al 31.12.2012;

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 ed il rendiconto dell'esercizio 2011;
- vista la normativa regionale con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- rilevato che l'Ente risulta dotato di una specifica contabilità economica.

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emesse n.822 reversali e n. 1.065 mandati sul c/c di Tesoreria presso la Banca Lavoro e Piccolo Risparmio S.p.A.;
- accertato, sulla base di controlli a campione, che:
 - a) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - b) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - c) è stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione; mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo le fasi dell'impegno, della liquidazione, dell'ordinazione e del pagamento;

RIPORTANO

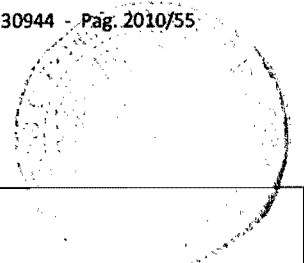
I risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze del tesoriere, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	in c/residui	in c/competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			€ 5.026.452,31
Riscossioni	€ 628.418,98	€ 6.069.224,22	€ 6.697.643,20
Pagamenti	€ 1.132.564,61	4.901.075,98	€ 6.033.640,59
Fondo di cassa finale			€ 5.690.454,92

Il fondo di cassa finale risulta giacente per € 31.468,04 presso il conto corrente di tesoreria della BLPR; € 240.803,18 presso la BLPR (c/c 502); sul conto corrente n. 503 presso la BLPR € 896.981,07 sul conto corrente 504 della BLPR € 4.521.202,63



Il risultato complessivo della gestione finanziaria si riassume

	in c/residui	in c/competenza	Totale
Fondo di cassa finale			€ 5.690.454,92
Residui attivi	€ 3.669.476,53	€ 984.438,33	€ 4.653.914,86
Residui passivi	€ 8.191.783,21	€ 2.455.753,39	€ 10.647.536,60
Disavanzo a fine esercizio			303.166,82

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	in c/residui	in c/competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			€ 5.026.452,31
Riscossioni	€ 628.418,98	€ 6.069.224,22	€ 6.697.643,20
Pagamenti	€ 1.132.564,61	€ 4.901.075,98	€ 6.033.640,59
Fondo di cassa finale			€ 5.690.454,92
Residui attivi	€ 3.669.476,53	€ 984.438,33	€ 4.653.914,86
Residui passivi	€ 8.191.783,21	€ 2.455.753,39	€ 10.647.536,60
Disavanzo al 31/12/2012			303.166,82

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

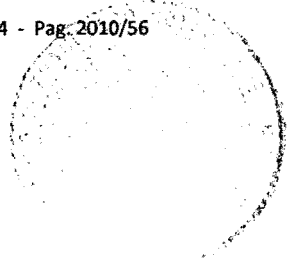
Fondo iniziale di cassa	€ 5.026.452,31
Totale pagamenti - residui attivi riaccertati	€ 1.379.725,73
Totale riscossioni - residui passivi riaccertati	€ 3.949.893,40
Saldo da rendiconto	- € 303.166,82

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€ 7.053.662,55
Totale impegni di competenza	€ 7.356.829,37
Saldo gestione di competenza	€ -303.166,82

ME

19/12/12



GESTIONE DEI RESIDUI

Totale accertamenti residui attivi	€ 4.297.895,51
Totale impegni residui passivi	€ 9.324.347,82
Saldo gestione dei residui	€ -5.026.452,31

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€ -303.166,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -5.026.452,31
FONDO INIZIALE DI CASSA	€ 5.026.452,31
TOTALE DISAVANZO AL 31/12/2012	€ -303.166,82

Si riporta infine il confronto tra il bilancio di previsione ed il rendiconto:

ENTRATE	Previsione	Rendiconto	Scostamento
TITOLO I - Trasferimenti correnti	€ 1.404.864,70	€ 1.057.201,47	-€ 347.663,23
TITOLO II - Altre entrate	€ 5.597.098,94	€ 3.707.879,87	-€ 1.889.219,07
TITOLO III - Alienazione beni	€ 1.682.169,49	€ 578.352,38	-€ 1.103.817,11
TITOLO IV - Entrate da capitali	€ 11.884.365,91	€ 2.479.446,05	-€ 9.404.919,86
TITOLO V - Entrate da prestiti	€ 241.614,69	€ 31.007,38	-€ 210.607,31
TITOLO VI - Partite di giro	€ 50.802.281,78	€ 3.497.670,91	-€ 47.304.610,87
TOTALE	€ 71.612.395,51	€ 11.351.558,06	-€ 60.260.837,45

SPESA	Previsione	Rendiconto	Scostamento
TITOLO I - Spese correnti	€ 5.310.861,38	€ 3.605.353,70	€ 1.705.507,68
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 15.958.507,97	€ 6.298.474,22	€ 9.660.033,75
TITOLO III - Rimborso prestiti	€ 4.437.560,10	€ 3.150.041,77	€ 1.287.518,33
TITOLO IV - Partite di giro	€ 50.931.918,37	€ 3.627.307,50	€ 47.304.610,87
TOTALE	€ 76.638.847,82	€ 16.681.177,19	€ 59.957.670,63

Me

al/10/11

Il Collegio, dopo l'esame della suddetta documentazione rileva che il rendiconto relativo all'esercizio 2012 chiude con un disavanzo di Euro 303.166,82, diversamente la situazione economico-patrimoniale dell'Ente al 31.12.2012 rileva un risultato d'esercizio negativo pari ad € 299.322,00 che deriva dalla differente contabilizzazione delle operazioni dell'Ente (principio di cassa e principio di competenza).

Infine raccomanda all'Ente, per il futuro, di porre un'attenzione particolare ai debiti fuori bilancio evitando la maturazione degli stessi attraverso una corretta attività istruttoria nonché di ridurre le spese al fine di evitare il disavanzo.

Il Collegio, pertanto, esprime parere favorevole per la proposta di approvazione del conto consuntivo relativo all'anno 2012

Letto, approvato e sottoscritto.

Isernia, 21/06/2013

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Anna Ciampittiello

Dott. Marco Russo

