



VERBALE N. 479 del 19 maggio 2014

L'anno 2014, il giorno 19 del mese di maggio, alle ore 10,30 in Roma, presso la Sede Centrale della Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori – LILT, a seguito di preventivo accordo, si è riunito il Collegio dei revisori nelle persone di:

dott.ssa Rosa Valicenti	<i>presidente</i>	presente
prof. Luciano Bologna	<i>componente</i>	presente
dott. Leonardo Lamaddalena	<i>componente</i>	presente

Si dà atto che il Collegio risulta regolarmente riunito, a norma dell'art. 1 del Regolamento di attuazione dello statuto, per discutere sui seguenti punti:

- esame variazione al bilancio di previsione e.f. 2014 sede centrale
- esame bilancio consuntivo consolidato;
- parere sulla contrattazione integrativa del personale anno 2014;
- varie ed eventuali.

Nel corso della riunione interviene, dietro invito del Collegio e solo limitatamente ad alcuni aspetti specifici dei punti trattati, il rag. Davide Rubinace, funzionario responsabile dell'Ufficio di ragioneria dell'Ente.

ESAME VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2014 SEDE CENTRALE

Il Collegio prende visione della 1^a variazione al bilancio di previsione 2014 formulata con determinazione n. 28 del 8 aprile 2014 del Direttore Generale sulla quale il Collegio dei revisori dei Conti deve rendere il parere di competenza ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di attuazione dello Statuto dell'Ente.

La proposta variazione, adeguatamente motivata e sorretta da pertinente documentazione, riguarda gli eventi modificativi delle risultanze del bilancio riassunti nel prospetto seguente:

ENTRATE	Valore iniziale	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Valore rideterminato
Entrate correnti	2.391.000,00	0	0	2.391.000,00
Entrate c/capitale	0	0	0	0
Partite di giro	562.000,00	0	0	562.000,00
Totale generale entrate	2.953.000,00	0	0	2.953.000,00
Avanzo amministrazione	2.462.335,23	193.237,26	0	2.655.572,49

Totale a pareggio	5.415.335,23	193.237,26	0	5.608.572,49
SPESE	Valore iniziale	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Valore rideterminato
Spese correnti	2.738.141,10	2.193.237,26	0	4.931.378,36
Spese c/capitale	2.115.194,13	0	2.000.000,00	115.194,13
Partite di giro	562.000,00	0	0	562.000,00
Totale generale spese	5.415.335,23	2.193.237,26	2.000.000,00	5.608.572,49

Nello specifico, sia per la parte delle entrate che per la parte delle uscite, si hanno le seguenti variazioni:

ENTRATE **COMPETENZA
E CASSA**

codice	CAP	DENOMINAZIONE	MOTIVI	AUMENTI	DIMINUZIONI	VARIAZIONE IN AUMENTO
		Avanzo di amministrazione accertato all'1/1/2014	Accertamento maggiore Avanzo di amministrazione al 1/1/2014 rispetto a quello previsto pari a €. 2.462.335,23	193.237,26	0	193.237,26

In merito alle variazioni delle Entrate, il Collegio rileva che:

- i. *entrate correnti* – sono state aumentate per complessivi € 193.237,26 e sono relative all'accertamento del maggiore avanzo di amministrazione al 31.12.2013;

**USCITE
COMPETENZA
E CASSA**

codice	CAP	DENOMINAZIONE	MOTIVI	AUMENTI	DIMINUZIONI	VARIAZIONE IN AUMENTO
112102	36	Prevenzione	<p>Primaria: Ideazione ed organizzazione di nuove Campagne istituzionali: Campagna Nazionale di Prevenzione Prostata e Campagna Nazionale prevenzione dermatologica</p> <p>Secondaria: implementazione presso le Sezioni Provinciali di modelli organizzativi ambulatoriali idonei ad erogare prestazioni assistenziali "a pacchetto", pluridisciplinari di carattere diagnostico - strumentale;</p> <p>Terziaria: Organizzazione Stati Generali del Paziente Oncologico; Realizzazione progetto nazionale concernente la riabilitazione oncologica, finalizzato ad assicurare una risposta riabilitativa a livello globale, la promozione di ricerche cliniche, la formazione del personale e la realizzazione di un master in "Riabilitazione Onc.ca"</p>	942.838,96		942.838,96
112105	39	Educazione sanitaria (stampa e propaganda)	<p>Revisione Sito Nazionale Internet LILT e attivazione Intranet - Riorganizzazione flussi di informazione - Servizi stampa e implementazione</p>	250.000,00		250.000,00

			attività di comunicazione			
112106	40	Campagna contro il Fumo	Implementazione piano media per Giornata Mondiale senza Tabacco 31 maggio 2014; Indizione progetti di disassuefazione dal fumo tematizzati condotti da pool di professionisti: Psicologi, Dietologi, Oncologi etc	200.000,00		200.000,00
102108	42	Altre prestazioni	Eventi associativi ed assembleari dei soci e volontari LILT – Regionali e Nazionali	250.000,00		250.000,00
112109	43	Campagna promozionale	Implementazione piano media per incremento risorse da finanziamento istituzionale, liberalità e proventi 5 per mille Attività di fundraising Campagna per Incremento soci	250.000,00	-	250.000,00
112112	45bis	Volontariato	Progetti di aggiornamento e formazione Volontari/Soci – Banca Dati soci e volontari	300.000,00		300.000,00
114201	61 ter	Quota accantonamento TFS	Fondo Trattamento Fine Servizio secondo nuova normativa. , In base alla nuova normativa D.L. 185 del 29/10/2012 accertato al 31.12.2013	398,30		398,30
123101	76bis	Fondo spese istituzionali da titoli per eredità	Storno parziale del Fondo per aumento capitoli spese istituzionali da uscite in c/capitale a uscite correnti	0	2.000.000,00	- 2.000.000,00
TOT	USCITE		TOTALE GENERALE	2.193.237,26	2.000.000,00	193.237,26

In merito alle variazioni delle Uscite, il Collegio rileva che:

spese correnti – sono state aumentate per complessivi € 2.193.237,26 e riguardano:

- € 942.838,96 per attività di prevenzione primaria, secondaria e terziaria;
- € 250.000,00 educazione sanitaria (stampa e propaganda);
- € 200.000,00 campagna contro il fumo;

- € 250.000,00 altre prestazioni istituzionali;
- € 250.000,00 campagna promozionale;
- € 300.000,00 volontariato;
- € 398,30 adeguamento TFS dipendenti.

spese correnti – sono state effettuate diminuzioni per complessivi € 2.000.000,00 per € 2.000.000,00 a seguito di uno storno parziale dal Fondo spese istituzionali da titoli per eredità .

Ciò premesso, il Collegio riscontra che:

- la somma algebrica delle variazioni in aumento con quelle in diminuzione non influenza l'avanzo di competenza;
- le partite di giro non subiscono variazioni e le relative spese corrispondono alle entrate indicate al medesimo titolo;
- dall'esame condotto sulla documentazione esibita in merito, ivi inclusa la dimostrazione allegata alla determinazione del Direttore Generale non sono emerse irregolarità.

Ciò considerato, anche alla luce delle motivazioni addotte e della documentazione esibita, il Collegio esprime il proprio parere favorevole alla prima variazione al Bilancio di previsione 2014 sopra esaminata.

ESAME DEL BILANCIO CONSUNTIVO CONSOLIDATO 2013

Il Collegio procede ai riscontri di competenza sul conto consuntivo consolidato dell'esercizio finanziario 2013, oggetto della deliberazione n. 37 del 05 maggio 2014 del Direttore Generale.

Il conto consolidato, in ossequio alle previsioni dell'art. 10 del Regolamento interno di contabilità, si compone del conto consuntivo della Sede Centrale e dei conti consuntivi delle Sezioni Provinciali, corredati, in massima parte, dalla nota integrativa e dalle relative relazioni illustrative dei rispettivi Presidenti e Commissari.

Per quanto attiene al dettaglio sulla gestione della Sede Centrale, si fa specifico riferimento a quanto esposto nel verbale n. 478 del 11 aprile 2014.

In relazione alla parte del conto consuntivo riguardante le Sezioni provinciali, il Collegio prende atto che il documento contabile comprende i dati relativi a n. 106 Sezioni Provinciali esistenti al 31 dicembre 2013.

Ciò precisato, il conto consuntivo delle Sezioni Provinciali evidenzia entrate di parte corrente, in conto competenza, per euro 28.669.961,84 (consolidato euro 32.526.838,58), costituite principalmente da introiti contributivi a carico dei soci per euro 7.812.224,45 (consolidato euro 7.816.262,23), da trasferimenti di stato, regioni, enti pubblici e privati per euro 4.725.547,40

(consolidato euro 8.079.769,84), da altre entrate per euro 16.132.189,99 (consolidato euro 16.630.806,51), di cui entrate non classificabili, costituite essenzialmente da oblazioni, per euro 9.903.715,14 (consolidato euro 10.153.044,44), e da prestazioni di servizi (manifestazioni, eventi ecc.) per euro 4.951.372,54 (consolidato euro 5.101.369,96).

Le corrispondenti spese correnti, in conto competenza, pari ad euro 27.415.376,12 (consolidato euro 32.360.488,01) sono costituite prevalentemente dalle prestazioni istituzionali per euro 14.578.276,69 (consolidato euro 18.271.912,65), dagli oneri per il personale in servizio per euro 5.186.958,59 (consolidato euro 6.024.328,17), dall'acquisto di beni e di servizi per euro 5.833.082,09 (consolidato euro 5.985.772,31).

In merito, poi, alle operazioni in conto capitale, si evidenzia che le entrate, pari ad euro 5.607.394,21 (consolidato euro 5.607.394,21), risultano costituite in misura principale dal realizzo di valori mobiliari per euro 3.335.400,59 (consolidato euro 3.335.400,59) e di crediti ed anticipazioni per euro 2.117.765,12 (consolidato euro 2.117.765,12) e per euro 50.000,00 (consolidato euro 50.000,00) per alienazione di immobili e diritti reali. Di converso, le spese relative al medesimo Titolo II, pari ad euro 5.982.213,84 (consolidato euro 5.991.012,04), sono costituite principalmente da partecipazioni e acquisto di valori mobiliari per euro 3.564.637,90 (consolidato euro 3.564.637,90), oltre che dall'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per euro 1.435.594,54 (consolidato euro 1.435.594,54) e dall'acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 740.403,53 (consolidato euro 749.201,73).

La voce delle gestioni speciali (Titolo III delle entrate e delle uscite) entrate per euro 0 (consolidato euro 0) a fronte di uscite per euro 10.006,97 (consolidato euro 10.006,97).

Il Collegio riscontra che le partite di giro risultano in pareggio ed ammontano ad euro 659.839,55 (consolidato euro 1.238.503,61).

Il Conto consuntivo consolidato della gestione della Sede Centrale e delle Sezioni Provinciali presenta le seguenti risultanze di sintesi:

<i>Esercizio finanziario</i>	<i>Sede centrale</i>	<i>Sezioni provinciali</i>	<i>Bilancio consolidato</i>	<i>Variazioni e.f. precedente</i>
<i>Avanzo o (-)Disavanzo di competenza</i>	- 1.097.033,35	869.759,12	- 227.274,23	- 1.248.757,80
<i>Fondo cassa al 31.12.2013</i>	6.141.691,99	15.083.139,20	21.224.831,19	431.007,22
<i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</i>	2.655.572,49	14.058.288,09	16.713.860,58	- 266.022,94
<i>Risultato economico d'esercizio</i>	- 1.334.422	1.758.883	424.461	1.069.475,00

Patrimonio netto	7.280.033	42.206.544	49.486.577	424.461

La gestione consolidata 2013 ha registrato un disavanzo di competenza di euro 227.274,23 derivante dalla somma del disavanzo di competenza della Sede centrale di euro – 1097.033,35 e l'avanzo delle Sezioni provinciali pari ad euro 869.759,12.

Le disponibilità di cassa al 31.12.2013 assommano complessivamente ad euro 21.224.831,19 con un incremento di euro 431.007,22 rispetto al valore dell'anno precedente (euro 20.793.823,97).

L'avanzo di amministrazione è esposto per euro 16.713.860,58 dovuto al predetto avanzo di competenza nonché, per la differenza, alla gestione dei residui. Al riguardo, il Collegio rileva che, nella trasmissione dei bilanci, alcune Sezioni Provinciali non sempre danno adeguata evidenza all'eventuale radiazione dei residui, mentre altre non provvedono ad effettuare la relativa registrazione contabile, in quanto adottano una contabilità di tipo economico.

Il patrimonio netto al 31.12.2013, pari ad euro 49.486.577, mostra un incremento di euro 424.461 rispetto all'esercizio precedente.

In ordine al bilancio consolidato in esame, il Collegio evidenzia che i dati elaborati sono il risultato dell'aggregazione degli elementi forniti dalle Sezioni provinciali, con quelli relativi alla sede centrale.

Tuttavia, corre l'obbligo di sottolineare che i predetti dati sono stati elaborati dalle Sezioni provinciali sulla base di sistemi contabili tuttora non uniformi.

Al riguardo, il Collegio, nel richiamare quanto già evidenziato nel verbale n. 471 del 12 giugno 2013 e precedenti, in merito alla circostanza che l'Ente, al fine di pervenire all'adozione di un sistema unico di rilevazione dei dati contabili, aveva acquisito un software messo a disposizione delle Sezioni provinciali per gestire la propria contabilità, ribadisce la necessità di sollecitare le sezioni provinciali che non si sono tuttora adeguate, allo scopo di poter realizzare un effettivo consolidamento dei dati di bilancio della Sede Centrale con le Sezioni medesime ed ottemperare al dettato normativo di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 e successive modificazioni.

Pur nella consapevolezza che, a norma di Statuto, le Sezioni provinciali possono assumere una diversa veste giuridica (associazione non riconosciuta, associazione riconosciuta, onlus, associazione di promozione sociale) ed hanno autonomia contabile e gestionale, al fine di poter dare concreta attuazione alle previsioni normative sul consolidamento dei dati contabili, il Collegio conferma quanto già segnalato in precedenza circa la necessità che le risultanze dei bilanci delle Sezioni provinciali siano tutte armonizzate ai medesimi principi contabili.

Ciò precisato, così come previsto dall'articolo 73 del DPR n. 97/2003, la redazione del bilancio consolidato 2013 deve esporre i dati di bilancio al netto dei movimenti interni, fornendo, in tal modo, elementi informativi atti a far emergere la realtà economico-finanziaria del gruppo.

In proposito, si fa presente che i movimenti finanziari interni alla LILT comprendono le operazioni di uscita ed entrata effettuate tra la Sede centrale e le Sezioni provinciali e viceversa, computate secondo il principio di cassa adottato già nell'esercizio precedente. Inoltre, attraverso l'aggregazione dei totali delle singole Sezioni con quelli della Sede centrale, è stato realizzato il consolidamento dei dati patrimoniali.

Ciò premesso, il Collegio dà atto che, nella redazione del bilancio consolidato, sono stati adottati i seguenti principi di consolidamento:

- la data di riferimento del bilancio consolidato coincide con la data di chiusura del bilancio di esercizio della sede centrale al 31/12/2013, ed il bilancio consolidato è basato sui bilanci delle Sezioni provinciali incluse nell'area di consolidamento, chiusi alla stessa data;
- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono i bilanci di esercizio;
- nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i proventi e gli oneri delle Sezioni provinciali consolidate sono stati ripresi integralmente, mentre sono stati elisi le entrate e le uscite nonché i proventi e gli oneri originati da operazioni effettuate tra la Sede centrale e le Sezioni incluse nel consolidamento.

Il Collegio, non avendo ulteriori considerazioni da formulare, prende atto per l'esercizio finanziario 2013 del consolidamento dei dati del bilancio della Sede centrale e delle Sezioni provinciali, ferme restando le considerazioni sopra esposte.

Il Collegio ribadisce l'opportunità che l'Ente assuma le iniziative utili affinché il bilancio consolidato possa rispondere alle esigenze di chiarezza e trasparenza, oltre che omogeneità contabile, fondamentali per assolvere alla funzione informativa e di supporto decisionale, considerando gli inviti formulati dalle Amministrazioni vigilanti.

A tale proposito, il Collegio, nel richiamare quanto esposto più volte in precedenti verbali, ricorda che le Amministrazioni vigilanti hanno invitato la Sede centrale dell'Ente ad adottare una attività di coordinamento più efficace nei confronti delle Sezioni provinciali, anche al fine di perseguire politiche finanziarie più rigorose e volte al contenimento delle spese.

ESAME DEL CONTRATTO INTEGRATIVO 2014

Il Collegio passa ad esaminare il contratto integrativo per il 2014.

A tal fine, vengono esaminati i documenti sotto elencati

- ipotesi contratto integrativo del 21 gennaio 2014,
- relazione tecnico-finanziaria.
- Relazione illustrativa



E' stata visionata la relazione illustrativa, proposta dal Direttore Generale ed inviata a mezzo e-mail del 5 maggio 2014.

Il Collegio dei Revisori dà atto che la contrattazione integrativa è stata regolarmente attivata tra le parti convocate in apposite riunioni negli ultimi mesi del 2013 e si è conclusa in data 31 marzo 2014 con la stipulazione dell'accordo sottoscritto dal Direttore Generale e dalla Delegazione di parte sindacale, costituita dalle RSU elette e operanti nell'Ente e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria firmatarie del CCNL.

Al riguardo il Collegio dei Revisori:

- Viste le relazioni (illustrativa e tecnico-finanziaria) redatte dal Direttore Generale ed allegate al contratto integrativo;
- Considerato che le risorse finanziarie oggetto della contrattazione integrativa sono state determinate secondo i parametri fissati dagli istituti contrattuali previsti dal CCNL attualmente vigente;
- Tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014;
- Verificato che l'onere scaturente dalla contrattazione è integralmente coperto dalle disponibilità;
- Esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto esposto nella relazione tecnico finanziaria;

esprime Parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del decreto 30 marzo 2001, n.165.

VARIE ED EVENTUALI

Conto annuale 2013.

Viene sottoposto ai revisori il conto annuale del personale 2013 redatto in base alla circolare n.15 RGS del 30.4.2014.

Il Collegio prende atto che i dati di cui alla citata circolare sono stati trasmessi in via telematica dall'Ente in data 14.5.2014 e sono in attesa di validazione.

Si prende visione della stampa delle tabelle trasmesse.

In riferimento alla Tabella 1 i revisori rilevano che nella colonna relativa alla dotazione organica è stata riportata la posizione del direttore generale che, in base al d.p.c.m. n. 95 del 22.1.2013 è stata soppressa in sede di rideterminazione della dotazione organica. Si invita l'Ente a rettificare tale dato.

Per quanto attiene ai dati finanziari, gli importi indicati nelle tabelle 12, 13 e 14 sono riscontrati con i dati di cassa espressi nel Conto consuntivo 2013, relativamente agli oneri del personale, come dimostrato dal seguente prospetto sintetico:

Descrizione	Importi
Tabella 12	287.099
Tabella 13	315.288
Tabella 14	248.692
Totale tabelle 12, 13, 14	851.079
Pagamenti, competenza e residui. Conto consuntivo 2013 (oneri per il personale in attività di servizio).	835.589
	differenza
	15.490

La differenza viene giustificata in considerazione della somma algebrica tra gli importi delle consulenze di € 77.872,00, compresi nella tabella 14 e imputati in differenti capitoli di bilancio, e i rimborsi ottenuti dall'ASI e Croce Rossa Italiana per un totale di 62.381,00 per retribuzioni del personale in comando nel 2012.

Contratto Direttore Generale

Il Direttore consegna al Collegio una relazione in riferimento ai chiarimenti richiesti in merito al contratto del Direttore Generale richiesti come da verbale n. 477 del 3.4.2014.

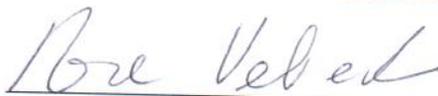
Il Collegio si riserva di esaminarla.

Non essendovi null'altro da trattare il Presidente dichiara chiusi i lavori alle ore 15,30.

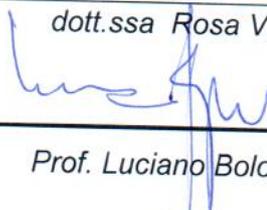
A norma dell'art. 81 del D.P.R. n. 97/2003, nel libro dei verbali del Collegio dei revisori deve essere raccolto l'originale del presente verbale, il quale, in copia, va trasmesso al Presidente dell'Ente, all'Amministrazione vigilante e al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio V.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

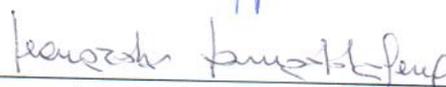
IL COLLEGIO DEI REVISORI



dott.ssa Rosa Valicenti



Prof. Luciano Bologna



dott. Leonardo Lamaddalena