



VERBALE N. 484

L'anno 2015, il giorno 10 del mese di aprile, alle ore 10,00 in Roma, presso la SedeCentrale 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	presidente	presente
prof. Luciano Bologna	componente	presente
dott. Leonardo Lamaddalena	componente	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:

- 1. verifica di cassa
- 2. esame consuntivo sede centrale e.f. 2014;
- 3. esame consuntivo consolidato e.f. 2014;
- 4. varie ed eventuali.

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

1. VERIFICA DI CASSA

Il Collegio procede alla verifica di cassa e a tal fine prende visione del Registro Mastro.

I dati essenziali relativi alla verifica di cassa sono rappresentati in modo sintetico nel prospetto appresso riportato.

Situazione di cassa alla data

		<i>fondo cassa iniziale</i>	€ 6.541.821,45
Reversali sino alla n.	32	del 27/03/2015	
a) in conto competenza			€ 69.862,01
b) in conto residui			€ 37.973,02
		<i>Totale incassi</i>	€ 107.835,03
		<i>Totale entrate</i>	€ 6.649.656,48
Mandati sino al n.	177	del 27/03/2015	
a) in conto competenza			€ 249.976,73
b) in conto residui			€ 218.700,63
		<i>Totale mandati</i>	€ 468.677,36
Saldo del Giornale Mastro			€ 6.180.979,12
a) Entrate da regolarizzare (reversali da emettere)			€ 13.636,06
b) Reversali emesse da incassare			€ 12.402,02
c) Uscite da regolarizzare (mandati da emettere)			€ 68.489,53
d) Mandati emessi da pagare			€ 1.579,00
		<i>Somma algebrica sospesi</i>	-€ 65.676,49
Fondo di cassa di diritto			€ 6.115.302,63

Il Collegio provvede alla riconciliazione del saldo del Giornale di Cassa con quello bancario. Il Collegio, con metodologia a campione, procede al riscontro dei mandati e delle reversali emessi relativamente al periodo dal 1.1.2015 al 30.03.2015. E' pure visionato, relativamente al medesimo periodo e al fine di riscontrare il rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973, un mandato avente un importo superiore a diecimila euro.

Inoltre, il Collegio riscontra l'avvenuto versamento delle ritenute fiscali e contributive con riferimento ai mesi di gennaio e febbraio 2015.

Di seguito e in sintesi, si riportano gli estremi concernenti i documenti presi in esame, unitamente alle eventuali corrispondenti osservazioni:

mandati

<i>mandato</i>	<i>del</i>	<i>Importo</i>	<i>Note</i>
6	27/01/2015	4.405,92	Copertura assicurativa 2015 asdep---
56	02/02/2015	6.100,00	Gestione sito web Sporteci.it---
111	04/03/2015	3.111,00	Interactive srl – sistema Voip

reversali



<i>reversale</i>	<i>del</i>	<i>importo</i>	<i>Note</i>
24	04/03/2015	11.510,09	Versamento tesoriere da cc postale
25	19/03/2015	16.537,00	Nota add. 51/55 Convenzione Eni
31	27/03/2015	26.842,00	Nota add. Convenzione Eni

versamento ritenute fiscali e contributive

<i>Periodo di riferimento</i>	<i>del</i>	<i>descrizione</i>	<i>Note</i>
GENNAIO 2015	17/02/2015	F24EP – RITENUTE FISCALI, contributi INPS e INPADP	€ 38.633,06---
FEBBRAIO 2015	16/03/2015	F24EP – RITENUTE FISCALI e contributi INPS e INPADP	€ 31.729,95---

Dagli atti visionati e dai riscontri esperiti non sono emerse irregolarità.

Conto corrente bancario di raccolta fondi

Il Collegio prende in esame le scritture riferite al conto corrente bancario - presso l'Istituto cassiere - dedicato alla raccolta fondi (IBAN IT35Y0100503203000000002035), aggiuntivo al conto corrente postale, visionando il relativo registro, aggiornato al 09/04/2015 che presenta un saldo contabile di euro 146.487,41. Tale saldo corrisponde al saldo dell'estratto conto on-line alla medesima data.

Conto corrente postale

Il Collegio procede all'esame delle scritture riferite al c/c postale attualmente in essere (n. 28220002).

Il registro del c/c postale risulta aggiornato alla data del 09/04/2015 e mostra un saldo contabile di euro 8.496,04 che corrisponde al saldo dell'estratto conto on-line a detta data.

Il Collegio, inoltre, prende visione dell'ultimo estratto conto pervenuto, datato 28/02/2015 il quale mostra un saldo disponibile di euro 16.578,63 che corrisponde al saldo del registro alla medesima data.

Fondo economale

Il Fondo economale è fissato in euro 5.000,00. Dall'esame delle scritture relative al predetto Fondo si rileva che i prelevamenti sinora effettuati ammontano ad euro 2.000,00 con un saldo

disponibile a data odierna di euro 1.077,12 come esposto nel relativo registro. Il predetto saldo è detenuto in contanti presso la Sede.

Il Collegio procede ad accertare la disponibilità in contanti come da distinta seguente:

<i>Taglio banconote e monete</i>	<i>n.</i>	<i>euro</i>
banconote da 100 euro	-	0,00
banconote da 50 euro	21	1.050,00
banconote da 20 euro	1	20,00
banconote da 10 euro	-	0,00
banconote da 5 euro	1	5,00
monete di diversi tagli	pezzi vari	2,12
Totale		1.077,12

Dalle operazioni svolte è emerso che:

- il denaro contante custodito presso la Sede corrisponde a quello ricavabile dalle scritture contabili;

per cui le disponibilità effettive afferenti al Fondo economale concordano con il saldo di cui al relativo registro.

Altri valori

Il Collegio, relativamente all'esistenza di altri valori, procede alla verifica dei buoni carburante e dei buoni pasto.

- *Buoni carburante*

E' preso in esame il registro denominato "Libro mastro Buoni benzina", tenuto con applicativo informatico nonché il "Registro carico e scarico buoni benzina" tenuto su supporto cartaceo.

A data odierna, si è appurato che vi sono n. 127 buoni carburante giacenti per complessivi euro 2.410,46 corrisponde al saldo esposto nel relativo registro di carico e scarico buoni benzina che viene siglato alla pagina 1. Il Collegio riscontra, altresì, il libro mastro buoni benzina che evidenzia il medesimo numero di buoni giacenti ed un saldo finanziario pari ad euro 2.410,46 in considerazione dell'acquisto attraverso CONSIP ad un valore ribassato rispetto a quello nominale.

- *Buoni pasto*

A data odierna, si è appurata l'esistenza di n. 500 buoni pasto con valore facciale di euro 7,00 cadauno, per un valore nominale totale di 3.500,00 euro.

Il saldo contabile della scheda mensile relativa al mese di febbraio 2015 concorda con il numero dei buoni custoditi.

2. ESAME BILANCIO CONSUNTIVO SEDE CENTRALE E.F. 2014

Il Collegio avvia l'attività per l'esame del conto consuntivo 2014, predisposto dal Direttore Generale con determinazione n. 21 del 18 marzo 2015 e redige la prescritta relazione sul conto consuntivo che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

3.ESAME BILANCIO CONSUNTIVO CONSOLIDATO 2014

Il Collegio procede ai riscontri di competenza sul conto consuntivo consolidato dell'esercizio finanziario 2014, oggetto della determinazione del Direttore Generale n.25 del 27 marzo 2015. 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 nella relazione allegata al presente verbale.

In relazione alla parte del conto consuntivo riguardante le Sezioni Provinciali, il Collegio constata che il documento contabile comprende i dati relativi a tutte le n. 106 Sezioni Provinciali esistenti al 2014.

Ciò precisato, il conto consuntivo delle Sezioni Provinciali evidenzia entrate di parte corrente, in conto competenza, per euro 29.422.849,28 (consolidato euro 32.695.889,49), costituite principalmente da introiti contributivi a carico dei soci per euro 7.356.179,70 (consolidato euro 7.359.041,74), da trasferimenti di stato, regioni, enti pubblici e privati per euro 4.092.625,79 (consolidato euro 7.020.624,46), da altre entrate per euro 17.974.043,79 (consolidato euro 18.316.223,29), di cui entrate non classificabili, costituite essenzialmente da oblazioni, per euro 9.722.037,37 (consolidato euro 9.943.871,52), e da prestazioni di servizi (manifestazioni, eventi ecc.) per euro 5.689.737,82 (consolidato euro 5.747.324,82).

Le corrispondenti spese correnti, in conto competenza, pari ad euro 27.596.345,78 (consolidato euro 30.684.621,19) sono costituite prevalentemente dalle prestazioni istituzionali per euro 14.857.035,62 (consolidato euro 16.757.884,34), dagli oneri per il personale in servizio per euro 4.468.699,98 (consolidato euro 5.348.566,76), dall'acquisto di beni e di servizi per euro 6.448.704,38 (consolidato euro 6.582.445,63).

In merito, poi, alle operazioni in conto capitale, si evidenzia che le entrate, pari ad euro

5.417.566,56 (consolidato euro 5.417.566,56), risultano costituite in misura principale dal realizzo di valori mobiliari per euro 4.832.728,72 (consolidato euro 4.832.728,72) e di crediti ed anticipazioni per euro 306.416,13 (consolidato euro 306.416,13) e per euro 220.000,00 (consolidato euro 220.000,00) per alienazione di immobili e diritti reali. Di converso, le spese relative al medesimo Titolo II, pari ad euro 7.225.078,56 (consolidato euro 7.237.700,89), sono costituite principalmente da partecipazioni e acquisto di valori mobiliari per euro 5.275.354,98 (consolidato euro 5.275.354,98), oltre che dall'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per euro 115.202,05 (consolidato euro 115.202,05) e dall'acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 1.429.792,56 (consolidato euro 1.442.414,89).

La voce delle gestioni speciali (Titolo III delle entrate e delle uscite) entrate per euro 0,00 (consolidato euro 0,00) a fronte di uscite per euro 0,00 (consolidato euro 0,00).

Il Collegio riscontra che le partite di giro risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.352.729,13 (consolidato euro 2.194.117,54).

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 2014</i>	<i>Sede centrale 2013</i>	<i>Sezioni provinciali 2014</i>	<i>Sezioni provinciali 2013</i>	<i>Bilancio consolidato 2014</i>	<i>Bilancio consolidato 2013</i>
<i>Avanzo di competenza</i>	172.142,47	-1.097.033,3	18.991,50	869.759,12	191.133,97	- 227.274,23
<i>Fondo cassa al 31.12</i>	6.541.821,45	6.141.691,99	15.110.567,43	15.083.138,70	21.652.388,88	21.224.830,69
<i>Avanzo di amministrazione al 31.12</i>	3.181.924,96	2.655.572,49	13.795.347,70	14.058.288,09	16.977.272,66	16.713.860,58
<i>Risultato economico d'esercizio</i>	185.896	- 1.334.422	728.379	1.758.883	914.275	424.461
<i>Patrimonio netto</i>	7.465.929	7.280.033	42.934.923	42.206.544	50.400.852	49.486.577

La gestione consolidata 2014 ha registrato un avanzo di competenza di euro 191.133,97 derivante dalla somma dell'avanzo di competenza della Sede centrale di euro 172.142,47 e l'avanzo delle Sezioni provinciali pari ad euro 18.911,50.

Le disponibilità di cassa al 31.12.2014 assommano complessivamente ad euro 21.652.388,88 con un incremento di euro 427.558,19 rispetto al valore dell'anno precedente (euro 21.224.830,69).

L'avanzo di amministrazione è esposto per euro 16.977.272,66 dovuto al predetto avanzo di competenza nonché, per la differenza, alla gestione dei residui. Al riguardo, il Collegio rileva, come riferito dal Direttore Generale, che, nella trasmissione dei bilanci, alcune Sezioni Provinciali non sempre danno adeguata evidenza all'eventuale radiazione dei residui, mentre altre non provvedono ad effettuarne la relativa registrazione contabile.

Il patrimonio netto al 31.12.2014, pari ad euro 50.400.852 mostra un incremento di euro 914.275 rispetto all'esercizio precedente.

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. In particolare, le entrate della Sede centrale provenienti dalle Sedi periferiche ammontano ad euro 62.074,80, mentre le corrispondenti uscite sono pari ad euro 1.037.582,55.

Inoltre, attraverso l'aggregazione dei totali delle singole Sezioni con quelli della Sede centrale, è stato realizzato il consolidamento dei dati patrimoniali.

In ordine al bilancio consolidato in esame, il Collegio evidenzia che i dati elaborati sono il risultato del consolidamento 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.

In proposito, 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.

In proposito, non va trascurato che le informazioni derivanti dalla lettura dei dati dei suddetti bilanci, corredati dalle relative relazioni illustrative, costituiscono una fonte preziosa di informazioni, funzionale all'adozione delle linee operative e strategiche dell'Ente.

Al riguardo, il Collegio, nel richiamare quanto già evidenziato in precedenti verbali (vedi verbali n. 454/2011, n. 466/2013 e n. 479/2014) 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, si ribadisce la necessità di sollecitare le sezioni provinciale 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.

Si dà atto che, in data 18 febbraio 2015, con la determina n.14 del Direttore Generale è stata affidata alla società che gestisce il sistema informativo di contabilità della sede centrale (società GESINF) la fornitura del software Portale Web comprensivo dei servizi di hosting, manutenzione ed assistenza per un totale di € 145.00,00 iva esclusa da utilizzare per la redazione del bilancio consolidato tra sede centrale e sezioni provinciali, a partire dal consuntivo 2015.

Il Collegio, non avendo ulteriori considerazioni da formulare, prende atto per l'esercizio finanziario 2014 del consolidamento dei dati del bilancio della Sede centrale e delle Sezioni provinciali, ferme restando le considerazioni sopra esposte.

Il Collegio raccomanda all'Ente di prendere opportune iniziative, affinché il bilancio consolidato possa sempre rispondere alle esigenze di chiarezza e trasparenza, oltre che omogeneità contabile, fondamentali per assolvere alla funzione informativa e di supporto decisionale, giusta pure l'invito formulato dalle Amministrazioni vigilanti.

Il Collegio, non essendovi altro da trattare, dichiara chiusi i lavori odierni.

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

Collegio dei Revisori della

**LEGA ITALIANA PER LA LOTTA CONTRO I TUMORI
-LILT-**

Relazione

CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO

Roma, 10 aprile 2015

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri,

i sottoscritti Revisori, nell'espletamento del mandato loro affidato, hanno provveduto, come risulta dal libro dei verbali del Collegio dei Revisori, ad eseguire i controlli previsti dalla vigente normativa. In particolare, nell'ambito dell'attività svolta collegialmente, si è provveduto a vigilare sull'osservanza della legge, dello statuto, del regolamento interno di contabilità, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Al riguardo, si evidenzia che nel corso dell'anno 2014 sono state tenute complessivamente 7 riunioni collegiali, oltre ad essere stata sostanzialmente assicurata la rappresentanza del Collegio stesso nelle riunioni del Consiglio Direttivo Nazionale.

Per quanto attiene alla Sede Centrale, il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, proposto e definito con la determinazione 21 del 18/03/2015 adottata dal Direttore Generale.

Il predetto documento contabile è composto da:

- il conto di bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa;
- la situazione dei residui;
- la situazione amministrativa.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del consuntivo ed ha riscontrato la corrispondenza con i dati contabili. Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio il Collegio evidenzia che:

- ⇒ la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza;
- ⇒ le entrate e le spese rispettano il principio di competenza giuridica e temporale;
- ⇒ le entrate e le spese sono iscritte al loro valore nominale.

In virtù dell'esame condotto sulle determinazioni e sulle deliberazioni adottate dagli organi amministrativi dell'Ente, nonché della partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo Nazionale, i sottoscritti possono ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono sostanzialmente conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono apparse manifestamente imprudenti o azzardate.

Si reputa opportuno rappresentare che gli organi amministrativi dell'Ente, anche nel corso delle riunioni del Collegio, hanno fornito, dietro puntuale richiesta, informazioni sul generale andamento della gestione, oltre a dare generalmente esito alle richieste di chiarimenti inerenti alle operazioni di maggiore rilievo o ritenute comunque degne di esame.

Ciò nondimeno, con dichiarate finalità collaborative e istruttorie, il Collegio si è riservato di svolgere alcuni ulteriori approfondimenti su talune questioni specifiche, stante il loro particolare interesse o complessità.

Nel corso dell'esercizio, il Collegio dei Revisori, in un'ottica di concreta e tangibile collaborazione, ha pure rilasciato diversi pareri tecnici, concernenti questioni di carattere amministrativo e contabile.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra tracciata, non sono state accertate o emerse, allo stato, irregolarità particolarmente significative.

Quanto sopra illustrato, si espongono di seguito i dati riepilogativi delle poste di bilancio.

RENDICONTO FINANZIARIO

Per quanto attiene alle **entrate** accertate nell'esercizio, il conto consuntivo espone i seguenti dati finanziari riepilogativi:

PARTE ENTRATE

ENTRATE	Consuntivo Anno 2013	Consuntivo Anno 2014	Scostamento %
Entrate correnti	3.856.876,74	3.273.040,21	- 15,14
Entrate c/capitale	0,00	0,00	0
Partite di giro	578.664,06	841.388,41	45,40
Totale generale entrate	4.435.540,80	4.114.428,62	- 7,24

Relativamente alle Entrate correnti — Titolo I, si rileva quanto segue.

Le poste più significative delle entrate correnti accertate, pari a complessivi €4.114.428,62, sono rappresentate dal contributo ordinario dello Stato per un importo pari a € 1.958.325,00 e dal contributo "5 per mille – ricerca sanitaria" anno 2012 (redditi 2011)" per € 964.673,67, per euro 2.862,04 per aliquote soci da Sez. Prov LILT, euro 57.587,00 per prestazioni servizi (ONPOLL – ENI) euro 4.123,01 redditi e proventi patrimoniali, euro 58.635,34 recupero somme diverse ed euro 221.834,15 per entrate varie donazioni oblazioni etc. .

Le maggiori entrate rispetto alle previsioni da segnalare sono per euro 58.635,34 per recupero di somme diverse (SNPO 2014 Sez. Prov LILT);

Le minori entrate rispetto alle previsioni da segnalare sono per euro 99.593,80 (di cui euro 7.137,96 per minore aliquota su quote sociali delle sezioni provinciali, euro 15.000,00 per contributi da Istituti di credito, euro 5.324,71 per interessi su c/c postali e bancari, euro 1.552,28, per redditi e proventi patrimoniali ed euro 42.413,00 per entrate provenienti da prestazioni di servizi ed euro 28.165,85 per entrate varie oblazioni donazioni etc).

Con riferimento alle Entrate in conto capitale — Titolo II, non sono state accertate entrate per l'anno 2014.

Per quanto attiene alle **spese** impegnate nell'esercizio, il conto consuntivo espone i seguenti dati finanziari riepilogativi:

PARTE SPESE

SPESE	Consuntivo Anno 2013	Consuntivo Anno 2014	Scostamento %
Spese correnti	4.945.111,89	3.088.275,41	- 37,55
Spese c/capitale	8.798,20	12.622,33	43,46
Partite di giro	578.664,06	841.388,41	45,40
Totale generale spese	5.532.574,15	3.942.286,15	- 28,74

Relativamente alle Uscite correnti — Titolo I, si rileva che le voci principali delle spese correnti impegnate, pari a complessivi € 3.942.286,15, sono costituite dalle spese per prestazioni istituzionali, ammontanti a € 1.900.848,72; dagli oneri per il personale, per € 879.866,78, e dalle spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, per € 133.741,25

In merito alle Uscite in conto capitale — Titolo II, si evidenzia che le medesime assommano ad € 12.622,33 e riguardano le spese di acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, in parte Entrate e in parte Uscite, pareggiano sia in entrata che in uscita per € 841.388,41.

GESTIONE DEI RESIDUI

Sul totale complessivo delle entrate accertate di € 4.114.428,62, risultano riscossi € 3.952.591,56, per cui rimangono da riscuotere € 161.837,06.

Gli impegni di spesa, pari a complessivi € 3.942.286,15, risultano pagati per € 2.426.936,57, con una differenza da pagare di € 1.515.349,58 che costituisce il totale dei residui passivi formati nell'esercizio.

Pertanto, la situazione dei residui alla fine dell'esercizio considerati gli esercizi precedenti evidenzia un ammontare di residui attivi pari ad € 988.330,73 e di residui passivi pari ad € 4.348.227,22.

Il Collegio, a tale proposito, considerata la rilevante entità dei residui soprattutto passivi derivanti dagli esercizi precedenti, invita l'Ente ad una attenta ricognizione dei relativi titoli giuridico-contabili ciò con riferimento al fatto che sussistono dei residui passivi di esercizi precedenti (2008/2009) ancora non assegnati. Tali residui derivano, secondo quanto affermato dal responsabile del servizio finanziario, da progetti deliberati ma successivamente non più assegnati. Il Collegio consiglia di definire al più presto la situazione di detti residui.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014, come tratto dalla Situazione amministrativa (Allegato E), ammonta ad € 3.181.924,96, risultante dalla somma algebrica dell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2014 pari ad. € 2.655.572,49, dai residui passivi radiati nel corso dell'anno per € 354.210,00 e dell'avanzo di competenza e.f. 2014 di € 172.142,47.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 è pari ad € 6.541.821,45, come risulta dall'estratto conto riferito alla stessa data rilasciato dall'Istituto Tesoriere Cassiere Banca Nazionale del Lavoro.

Dall'estratto conto Banca d'Italia al 31.12.2014 risulta un saldo di € 6.492.032,98, la differenza di € 49.788,47 si riferisce a delle partite in sospeso registrate dalla Banca d'Italia il 02.01.2015.

Si rileva che, al 31.12.2014, risulta un avanzo finanziario di competenza pari ad € 172.142,47 con il quale è stato assicurato l'equilibrio finanziario della gestione di competenza.

Al riguardo, alla luce del risultato positivo di competenza realizzato nell'e.f. 2014, il Collegio raccomanda all'Ente di continuare a porre in essere un'attenta gestione finanziaria, procedendo prudentemente alle iniziative di spesa, al fine di perseguire l'equilibrio economico-finanziario duraturo.

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente, tratta dall'Allegato F, si compendia delle seguenti risultanze di sintesi:

	Consuntivo Anno 2013	Consuntivo Anno 2014	Scostamento %
Attività	12.410.721	12.230.065	- 1,45
Passività e Fondi	5.130.688	4.764.136	- 7,14
Patrimonio netto	7.280.033	7.465.929	2,55

Per quanto attiene alle Attività, si rileva che la posta più consistente è rappresentata dalle immobilizzazioni, pari ad € 4.699.913, relativa al valore delle immobilizzazioni materiali.

Da quanto esposto nella nota integrativa, si evidenzia che le immobilizzazioni

(materiali finanziarie) sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio, si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

In proposito, il Collegio rileva l'opportunità che l'Ente valuti di procedere alla ricognizione delle rendite e alla valorizzazione del patrimonio immobiliare di "Terreni e fabbricati", al fine di assicurare una più veritiera rappresentazione della situazione patrimoniale.

Dall'esame dello Stato patrimoniale emerge che il patrimonio netto al 31 dicembre 2014 è di € 7.465.929 e presenta un incremento rispetto a quello rilevato nell'esercizio precedente (pari ad € 7.280.033) ammontante ad €185.896.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico dell'Ente, esposto nell'Allegato C, si compendia delle seguenti risultanze di sintesi:

	Consuntivo Anno 2013	Consuntivo Anno 2014	Scostamento %
Valore della produzione	3.787.613	3.216.084	-15,1
Costi della produzione	5.079.342	3.222.840	-36,6
Risultato gestione corrente	-1.291.729	- 6.756	-99,5
Proventi e oneri finanziari	6.434	675	-89,5
Proventi e oneri straordinari	0,00	240.589	
Risultato prima delle imposte	-1.285.295	234.508	118,2
Imposte d'esercizio	49.126	48.612	-1,0
Avanzo/disavanzo economico	-1.334.421	185.896	113,9

Il Collegio ha, inoltre, verificato che:

- ✓ la contabilità finanziaria è informatizzata;
- ✓ le rilevazioni sono state annotate sul giornale in ordine cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 911 mandati e n. 214 reversali;
- ✓ i mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ✓ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- ✓ è stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni;
- ✓ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali;
- ✓ è stato accertato che non esistono gestioni fuori bilancio;
- ✓ sono stati rispettati i vincoli derivanti dalle misure di contenimento della spesa disposte da disposizioni legislative e, da ultimo, introdotte dal decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

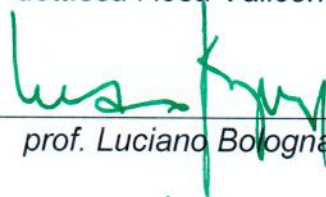
CONCLUSIONI

Il Collegio, alla luce dei riscontri esperiti nel corso dell'anno 2014 e delle considerazioni sopra esposte, a norma del D.P.R.n. 97/2003, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo della sede Centrale per l'esercizio finanziario 2014.

IL COLLEGIO DEI REVISORI



dott.ssa Rosa Valicenti



prof. Luciano Bologna



dott. Leonardo Lamaddalena