

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

AGEFORMA	
25 MAR. 2015	
Prot. Arr N. 535/G	

Al Direttore *pro tempore* dell'Agenzia
S E D E

Al Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione
dell'Agenzia
S E D E

Al Responsabile Ufficio Finanziario ed Economico
S E D E

Oggetto: trasmissione verbale n. 21 del 24/03/2015 ed allegato parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto.

Con la presente si rimette in allegato il verbale n. 21 del 24/03/2015 avente ad oggetto il proprio parere relativamente alle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di Esercizio al 31.12.2014, 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.

Policoro, 24 Marzo 2015

Il Revisore
(dott. Nicola Ragazzo)
Nicola Ragazzo

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 21 DEL 24 MARZO 2015

Oggi 24 (ventiquattro) marzo 2015, alle ore 10,00, presso il proprio Studio sito in Policoro (MT), 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 20/03/2015, a mezzo e-mail, ha ricevuto copia dei seguenti documenti:

- Stampa datata 16.03.2015 del Bilancio di verifica dal 01/01/2014 al 31/12/2014, n. 7 pagine;
- File Excel contenente dettaglio analitico delle scritture di assestamento al 31.12.2014 in riferimento alle utenze ed altre spese di gestione;
- Prospetto costi allievi trasmessi dalla Dott.ssa Maria Rosaria Leone, n. 2 pagine;
- Prot. N. 14 del 04.02.2015, avente ad oggetto "Trasmissione documentazione relativa al costo competenza 2014", relativa al Personale esterno (tutor, docenti, orientatori, consulenti e amministrativi) e alle Convenzioni aziende/enti/studi professionali, a firma della dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, Ufficio Personale, n. 6 pagine;
- Prot. N. 28/G del 08.01.2015, avente ad oggetto "Richiesta documentazione" alla Provincia di Matera - Ufficio stipendi, a firma del Direttore *pro tempore* Luigi Benevento;
- Prot. N. 37/I del 10.03.2015, avente ad oggetto "Comunicazione costo personale Amministrazione Provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma - anno 2014", a firma della dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, Ufficio Personale, n. 2 pagine;
- Prot. N. 36/I del 10.03.2015, avente ad oggetto "Trasmissione documentazione relativa al costo competenza 2014 per gli Istituti scolastici convenzionati", a firma della dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, Ufficio Personale, n. 7 pagine;
- Elenco prestazioni occasionali per commissari esami, n. 2 pagine;
- Prospetto per l'accantonamento TFR al 31.12.2014;

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

- Prospetto per la rilevazione del Conguaglio INAIL per il 2014;
- Altra documentazione varia di supporto.

In data 24.03.2015, sempre a mezzo email, il Revisore riceve la seguente ulteriore documentazione:

- Stampa datata 23.03.2015 di Brogliaccio di contabilità relativa alle scritture di assestamento, n. 4 pagine;

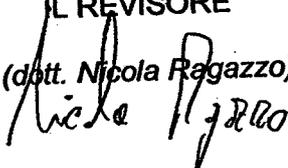
Il sottoscritto Revisore dei Conti valutata tutta la documentazione necessaria per esprimere il Parere di cui sopra, alle ore 16,45 termina i lavori e predispone la trasmissione del proprio Parere all'Ufficio Protocollo Ageforma.

Dispone

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

- al Direttore *pro tempore* dell'Agenzia;
- al Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia;
- al Responsabile del Settore Finanziario ed Economale.

Policoro, 24 marzo 2015

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 31.12.2014

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 31.12.2014

L'anno 2015, il giorno 24 (ventiquattro) 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. 521/G del 20.03.2015, avente ad oggetto "richiesta parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto", acquisita in data 20.03.2015 ed a firma del Direttore pro tempore, dott. Luigi Benevento;
 - la documentazione di supporto per l'esame e la valutazione delle scritture di assestamento e di rettifica acquisiti in data 20.03.2015 e 24.03.2015.
- 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 2014, 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 € 15.605,85;
- ✓ in merito al costo del personale Amministrazione Provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma - anno 2014, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari ad € 1.154.049,89, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Personale dell'Ente, dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, nella nota di cui al Prot. 37/I del 10.03.2015;
- ✓ in riferimento al costo non erogato di competenza 2014 del Personale Esterno (tutor, docenti, orientatori, consulenti e amministrativi), se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 199.734,04, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Personale dell'Ente, dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, nella nota di cui al Prot. 14 del 04.02.2015;
- ✓ per ciò che concerne i costi per le attività formative (tutoraggio, laboratorio e servizi forniti da terzi in convenzione) di competenza dell'anno 2014, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 41.555,82, in coerenza con quanto attestato dal

Parere dell'Organo di Revisione sulle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di esercizio al 31.12.2014.

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

Responsabile dell'Ufficio Personale dell'Ente, dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, nella nota di cui al Prot. 14 del 04.02.2015;

- ✓ in riferimento al costo di competenza anno 2014 per gli Istituti scolastici convenzionati, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 312.079,90, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Personale dell'Ente, dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, nella nota di cui al Prot. 36/I del 10.03.2015;
- ✓ in merito alle Indennità Allievi di competenza anno 2014 ed alle relative imposte, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 50.691,87, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Allievi dell'Ente, dott.ssa Maria Rosaria Leone;
- ✓ relativamente all'accantonamento TFR al 31.12.2014, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari ad € 961,69, in coerenza con quanto evidenziato nel Prospetto TFR maturato al 31.12.2014;
- ✓ per ciò che concerne l'importo relativo al Conguaglio INAIL 2014, si rileva l'imputazione in contabilità di € 3.111,98 in diminuzione dell'originario costo contabilizzato in occasione della rilevazione della Rata anticipata, in coerenza con quanto evidenziato dalla relativa documentazione trasmessa dall'Ente;
- ✓ in conseguenza degli adeguamenti ISTAT 2014 relativi ai canoni di locazione, si rileva l'imputazione in contabilità di somme pari ad € 84,61, in coerenza con quanto evidenziato nel prospetto di calcolo degli stessi ricevuto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Giuseppe Caponio;
- ✓ circa gli interessi attivi contabilizzati, e pari ad € 932,70, gli stessi fanno riferimento a quelli maturati sul conto corrente di tesoreria nel 4° trimestre 2014;
- ✓ in riferimento alla contabilizzazione di costi di personale esterno per commissari esami, se ne rileva l'imputazione per complessivi € 8.831,39, in coerenza con quanto evidenziato nel relativo prospetto trasmessomi;
- ✓ dal lato dei costi, l'ultima scrittura riporta la contabilizzazione dei costi di competenza 2014 relativi alle utenze ed altre spese di gestione ammontanti a complessivi € 60.419,81, 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 2014 per un ammontare pari ad € 3.439.647,40, relativi alle attività formative svolte sino al 31.12.2014 ed in parte non ancora rendicontate;
- ✓ una scrittura di giroconto a storno fra crediti e debiti v/Provincia per € 2.380.973,11.

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 31.12.2014, 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 2014.

Policoro li, 24.03.2015

Il Revisore
(dott. Nicola Ragazzo)
