

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

| | |
|-------------------------|--|
| AGEFORMA | |
| 24 MAR. 2016 | |
| Prot. Arr N. <u>346</u> | |

Al Commissario Straordinario dell'Agenzia con i poteri di direttore
S E D E

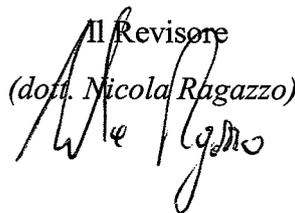
Al Responsabile Ufficio Finanziario ed Economale
S E D E

Oggetto: trasmissione verbale n. 27 del 24/03/2016 ed allegato parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto.

Con la presente si rimette in allegato il verbale n. 27 del 24/03/2016 avente ad oggetto il proprio parere relativamente alle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di Esercizio al 31.12.2015, 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, 24 Marzo 2016

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. 27 DEL 24 MARZO 2016

Oggi 24 (ventiquattro) marzo 2016, alle ore 11,30, presso la sede 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 22/03/2016, a mezzo e-mail, ha ricevuto copia dei seguenti documenti:

- Stampa datata 22.03.2016 del Bilancio di verifica dal 01/01/2015 al 31/12/2015, n. 8 pagine;
- Stampa datata 22.03.2016 di Brogliaccio di contabilità relativa alle scritture di assestamento, n. 2 pagine;
- Prot. N. 14/i del 17.02.2016, avente ad oggetto "comunicazione costo di competenza anno 2015", relativa al Personale Interno; 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. 3 pagine;
- Prospetto per la rilevazione del Conguaglio INAIL per il 2015;
- Prot. N. 08/i del 01.02.2016, avente ad oggetto "Dati economici di competenza anno 2015", relativa alle indennità e rimborsi allievi trasmesso dalla Dott.ssa Maria Rosaria Leone, n. 2 pagine;
- Prospetto per l'accantonamento TFR al 31.12.2015;
- Prospetto per la determinazione dell'adeguamento ISTAT per i canoni di locazione;
- File pdf contenente dettaglio analitico delle scritture di assestamento al 31.12.2015 in riferimento alle utenze ed altre spese di gestione;
- Copia Rendiconto di Cassa al giorno 31/12/2015 trasmessa a mezzo fax dal Tesoriere, acquisita al Prot. N. 148/G.

| | |
|--------------------------|--|
| AGEFORMA | |
| 24 MAR. 2016 | |
| Prot. Arr N. <u>34/i</u> | |

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

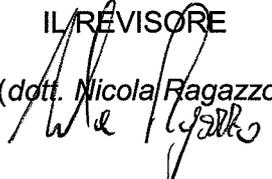
Il sottoscritto Revisore dei Conti valutata tutta la documentazione necessaria per esprimere il Parere di cui sopra, alle ore 13,15 termina i lavori e predispone la trasmissione del proprio Parere all'Ufficio Protocollo Ageforma.

Dispone

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

- al Commissario Straordinario dell'Agenzia con i poteri di direttore;
- al Responsabile del Settore Finanziario ed Economale.

Matera, 24 marzo 2016

IL REVISORE
(dott. Nicola Ragazzo)


AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

| | |
|--------------------------|--|
| AGEFORMA | |
| 24 MAR. 2016 | |
| Prot. Arr N. <u>34/1</u> | |

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

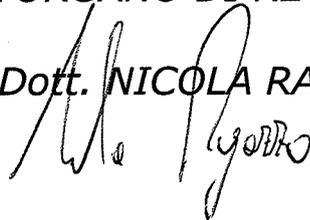
SULLE

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E RETTIFICA AL

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

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 31.12.2015

L'anno 2016, 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. 32/I del 22.03.2016, avente ad oggetto "richiesta parere ai sensi dell'art. 32 1° comma dello Statuto", acquisita in data 22.03.2016 ed a firma del Commissario Straordinario, dott. Francesco P. Di Ginosa;
- la documentazione di supporto per l'esame e la valutazione delle scritture di assestamento e di rettifica acquisiti in data 22.03.2016.

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 2015, in seguito all'analisi congiunta del Brogliaccio di contabilità e del Bilancio di verifica predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Luigi Benevento, si rileva la corretta contabilizzazione degli ammortamenti di competenza, ammontanti complessivamente ad € 14.915,04;
- ✓ in merito al costo del personale Amministrazione Provinciale assegnato funzionalmente all'Ageforma - anno 2015, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari ad € 1.015.524,49, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Personale dell'Ente, dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, nella nota di cui al Prot. 14/I del 17.02.2016;
- ✓ in riferimento al costo non erogato di competenza 2015 del Personale Esterno (tutor, docenti, orientatori, consulenti e amministrativi), se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 66.6878,64, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Personale dell'Ente, dott.ssa Maria Antonietta Viggiano, nell'allegato alla nota di cui al Prot. 14/I del 17.02.2016;
- ✓ per ciò che concerne i costi per le attività formative (tutoraggio, laboratorio e servizi forniti da terzi in convenzione) di competenza dell'anno 2015, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 19.188,25, in coerenza con quanto attestato dal

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, nell'allegato alla nota di cui al Prot. 14/I del 17.02.2016;

- ✓ per ciò che concerne l'importo relativo al Conguaglio INAIL 2015, si rileva l'imputazione in contabilità di € 6.631,52 in aumento dell'originario costo contabilizzato in occasione della rilevazione della Rata anticipata;
- ✓ in merito alle Indennità e rimborsi Allievi di competenza anno 2015 ed alle relative imposte, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari a complessivi € 25.080,14, in coerenza con quanto attestato dal Responsabile dell'Ufficio Allievi dell'Ente, dott.ssa Maria Rosaria Leone nell'allegato alla nota di cui al Prot. 08/I del 01.02.2016;
- ✓ relativamente all'accantonamento TFR al 31.12.2015, se ne rileva l'imputazione in contabilità, per una somma pari ad € 7.078,61, in coerenza con quanto evidenziato nel Prospetto TFR maturato al 31.12.2015;
- ✓ in conseguenza degli adeguamenti ISTAT 2015 relativi ai canoni di locazione, si rileva l'imputazione in contabilità di somme pari ad € 127,10, in coerenza con quanto evidenziato nel prospetto di calcolo degli stessi ricevuto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Luigi Benevento;
- ✓ circa gli interessi attivi contabilizzati, e pari ad € 446,01, gli stessi fanno riferimento a quelli maturati sul conto corrente di tesoreria nel 4° trimestre 2015;
- ✓ dal lato dei costi, le ultime scritture riportano:
 - la contabilizzazione dei costi di competenza 2015 relativi alle utenze ed altre spese di gestione ammontanti a complessivi € 54.524,93, per le quali si è trovato riscontro nel prospetto analitico predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Luigi Benevento;
 - Lo storno dal conto "spese di telefonia mobile" di € 1.313,08 in conseguenza della rideterminazione del debito nei confronti della H3G per le quali si è trovato riscontro nel prospetto analitico predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Luigi Benevento;
 - Lo storno dal conto "servizi forniti da terzi" di € 609,36 in conseguenza della rideterminazione delle somme da recuperare nei confronti del Liceo Fermi per le quali si è trovato riscontro nel prospetto analitico predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Luigi Benevento.

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

Parere dell'Organo di Revisione sulle scritture di assestamento e rettifica al Bilancio di esercizio al 31.12.2015.

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 2015 per un ammontare pari ad € 2.587.806,17, relativi alle attività formative svolte sino al 31.12.2015 ed in parte non ancora rendicontate;
- ✓ un accantonamento a fondo rischi per un ammontare pari ad € 2.169.574,38 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 Straordinario, dott. Francesco P. Di Ginosa, di cui al Prot. N. 32/I del 22.03.2016, potrebbero portare ad una revisione dei dati indicati;
- ✓ una scrittura di giroconto a storno fra crediti e debiti v/Provincia per € 2.169.574,38.

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 31.12.2015, 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 2015.

Matera li, 24.03.2016

Il Revisore
(dott. Nicola Ragazzo)

