

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

AGEFORMA	
10 APR. 2017	
Prot. Arr N.	74/1

Al Commissario ad Acta

SEDE

Al Responsabile Ufficio Finanziario ed Economale

SEDE

Oggetto: trasmissione verbale n. 34 del 10/04/2017.

Con la presente si trasmette il verbale n. 34 del 10/04/2017, con allegato Parere al Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016 ed al conto consuntivo 2016.

Distinti saluti.

Matera, 10 aprile 2017

Il Revisore
(dott. Nicola Ragazzo)



AGEFORMA

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

VERBALE N. 34 DEL 10 Aprile 2017

Oggi 10 (dieci) aprile 2017, alle ore 09,30, presso la sede Operativa 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 al Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016 ed al Conto Consuntivo 2016.

Il Revisore, in data 03/04/2017 ha ricevuto, a mezzo mail, i seguenti documenti:

- Richiesta relazione ai sensi degli artt. 29 e 32 dello Statuto Ageforma, Prot. n. 12/I del 03/04/2017 a firma del Commissario ad Acta, dott. Vito Valentino;
- Deliberazione n. 4 del 03.04.2017 del Commissario ad Acta di Adozione del bilancio d'esercizio e del conto consuntivo 2016;
- Bilancio d'esercizio al 31/12/2016 comprensivo di Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione del Bilancio al 31/12/2016 a firma del Commissario ad Acta, dott. Vito Valentino;
- Determinazione Dirigenziale n. 99 del 29/03/2017 avente ad oggetto: "Conto del Bilancio 2016, riaccertamento residui attivi e passivi";
- Conto del Bilancio gestione delle entrate anno 2016;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie enti locali 2016;
- Conto del Bilancio gestione delle spese anno 2016;
- Conto del Bilancio - Riepilogo generale delle spese per missione anno 2016,
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati Spese correnti
 - Impegni Esercizio finanziario 2016;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati Spese correnti
 - Pagamenti in c/competenza Esercizio finanziario 2016;

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati Spese correnti
 - Pagamenti in c/residui Esercizio finanziario 2016;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati Spese per servizi per conto terzi e partite di giro – Impegni Esercizio finanziario 2016;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati IMPEGNI;
- Quadro generale riassuntivo 2016;
- Verifica equilibri 2016;
- Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti - anno 2016;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2016;
- Elenco dei residui da riportare al termine dell'anno 2016 – Entrate;
- Elenco dei residui da riportare al termine dell'anno 2016 – Uscite;

Il sottoscritto Revisore dei Conti valutata tutta la documentazione necessaria per esprimere il Parere di cui sopra, alle ore 12,20 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 ad Acta dell'Agenzia;
- al Responsabile del Settore Finanziario ed Economale.

Matera, 10 aprile 2017

IL REVISORE
(dott. Ragazzo Nicola)


AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.  RAGAZZO

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2016

PREMESSA

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad eseguire le attività di controllo e vigilanza previsto dalle norme e dai principi e criteri per la formulazione del bilancio di esercizio al 31/12/2016.

1. CONTROLLO CONTABILE

Il Revisore, in riferimento alla Legge e allo Statuto, ha vigilato sulla tenuta della contabilità e sulla rispondenza delle scritture contabili ai valori iscritti in Bilancio.

Il Bilancio d'esercizio 2016 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dalla relazione sull'andamento della Gestione e, dal punto di vista finanziario, dal Conto Consuntivo.

In particolare, si è proceduto alla verifica del Bilancio 2016 con riferimento ai seguenti aspetti:

- Osservanza delle norme che presidono la formazione, l'impostazione del Bilancio dell'esercizio e la relazione sulla Gestione predisposta Commissario ad Acta dell'AGEFORMA;
- Correttezza dei risultati economici della Gestione e della Situazione Patrimoniale al 31/12/2016.

Le risultanze di Bilancio al 31/12/2016 si compendiano nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali	Euro	2.049
Immobilizzazioni Materiali	Euro	5.630
Totale Immobilizzazioni	Euro	7.649

CREDITI VERSO CONTROLLANTI

Esigibili entro l'esercizio successivo	Euro	1.255.619
Esigibili oltre l'esercizio successivo	Euro	zero

DISPONIBILITA' LIQUIDE

- BANCA POPOLARE DI BARI	Euro	1.132.446
--------------------------	------	-----------

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	Euro	zero
<u>TOTALE ATTIVO</u>	Euro	2.395.744

PASSIVO

- CAPITALE	Euro	50.000
- RISERVE STATUTARIE	Euro	149.729
- ALTRE RISERVE	Euro	0,00
- UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	Euro	zero

<u>PATRIMONIO NETTO</u>	Euro	199.729
--------------------------------	-------------	----------------

- FONDO PER RISCHI E ONERI	Euro	1.871.792
- TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	Euro	3.901
- DEBITI		
- Esigibili entro l'esercizio successivo	Euro	320.324
- Esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>Euro</u>	<u>zero</u>

TOTALE DEBITI	Euro	320.324
----------------------	-------------	----------------

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Euro	zero
--------------------------	------	------

<u>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO</u>	Euro	2.395.744
---	-------------	------------------

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

RICAVI E PROVENTI	Euro	2.893.429
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	Euro	2.893.429

COSTI

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE	Euro	6.072
SERVIZI	Euro	1.140.937
GODIMENTO BENI DI TERZI	Euro	97.685

COSTI DEL PERSONALE

STIPENDI	Euro	775.706
----------	------	---------

ONERI SOCIALI

CONTRIBUTI INPS/INAIL	Euro	33.043
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Euro	7.705

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

AMMORTAMENTI DELLE

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Euro	2.219
----------------------------	------	-------

AMMORTAMENTI DELLE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Euro	7.974
------------------------------	------	-------

ACCANTONAMENTO PER RISCHI	Euro	418.926
---------------------------	------	---------

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Euro	9.362
----------------------------------	-------------	--------------

<u>TOTALE COSTI</u>	Euro	2.819.629
----------------------------	-------------	------------------

La differenza tra i valori attivi ed i costi è pari ad Euro 73.800 prima delle imposte.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Con riguardo ai criteri di valutazione adottati per la formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2016, il Revisore segnala quanto segue:

- Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte in Bilancio al costo sostenuto per la loro acquisizione o produzione formato dal prezzo di acquisto e dalle spese accessorie di diretta imputazione, al netto dei fondi;
- Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte in Bilancio al costo sostenuto per la loro acquisizione formato dal prezzo di acquisto e dalle spese accessorie di diretta imputazione, al netto dei fondi;

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

Per i beni strumentali il coefficiente di ammortamento è stato determinato tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

- I criteri di valutazione, illustrati nella Nota Integrativa, seguono quanto previsto al riguardo dalle nuove disposizioni previste dal c.d. "decreto bilanci" il D.lgs. 18.08.2015 n. 139 e dalle novellate disposizioni del c.c..

AGEFORMA

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

2. COMMENTO SULL'ASPETTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

2.1 Verifica equilibrio corrente anno 2016

BILANCIO DI PREVISIONE		
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.954.757,18
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.191.647,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.129.405,63
<i>di cui:</i>		
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		62.241,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		62.241,57
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

In merito all'aspetto finanziario della gestione dell'Ageforma, particolare attenzione va riposta nell'analisi dei residui attivi e passivi. A tal proposito, si evidenzia che in conseguenza della L.R. n. 30 del 13.08.2015 e n. 49 del 06.11.2015, che hanno introdotto disposizioni per il riordino delle funzioni provinciali in attuazione della Legge n. 56 del 07.03.2014 e s.m.i., tutte le attività formative previste e/o programmate nelle precedenti annualità, per le quali sono state stanziare somme in entrata ed uscita, che non troveranno attuazione da parte dell'Agenzia nel prossimo esercizio, sono state oggetto di riaccertamento.

Infine, si riporta il prospetto riassuntivo della Gestione Finanziaria per la formazione del Risultato di amministrazione:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.954.757,18
RISCOSSIONI	802.184,01	986.176,48	1.788.360,49
PAGAMENTI	1.354.171,77	1.257.026,96	2.611.198,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.131.918,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.131.918,94
RESIDUI ATTIVI	571.937,04	1.316.224,89	1.888.161,93
RESIDUI PASSIVI	61.826,28	983.020,09	1.044.846,37
<i>Differenza</i>			843.315,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			1.975.234,50

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.975.234,50
Totale avanzo/disavanzo	1.975.234,50

AGEFORMA

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

REVISORE DEI CONTI

CONCLUSIONI

Dall'analisi delle risultanze di Bilancio, emerge che il Bilancio al 31/12/2016 sotto l'aspetto economico patrimoniale non presenta una perdita. Inoltre, sotto l'aspetto finanziario si rileva un avanzo di € 1.975.234,50.

In conclusione, per quanto di propria competenza il Revisore unico dott. Nicola Ragazzo ed in considerazione di quanto sopra esposto esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Economico – Patrimoniale ed al Conto Consuntivo al 31 Dicembre 2016.

Matera li, 10.04.2017

Il Revisore
(dott. Nicola Ragazzo)

