

07/2016

L'anno duemilasedici il giorno 28 del mese di aprile alle ore 18.30, presso lo studio del dott. Massimo Tondi in Campobasso alla Via del Castello n.3, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dello Iacp di Isernia, nelle persone di:

- dott.ssa Anna Ciampittiello, presidente; assente
- rag. Liliana Gasbarrino, componente;
- dott. Massimo Tondi, componente;

con il seguente ordine del giorno:

1. Esame bilancio di previsione 2016;
2. Varie ed eventuali.

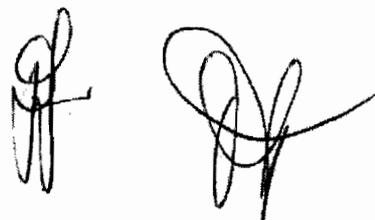
**In merito al primo punto all'o.d.g.** il Collegio, vista la seguente documentazione inviataci nella mattinata odierna via mail consistente nello schema di bilancio di previsione 2016-2017-2018 nonché la relazione del Commissario Liquidatore ing. Nicola Lembo del 27/04/2016 e la nota integrativa al bilancio di previsione 2016 a firma del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dott.ssa Gatti e del Dirigente Amministrativo ing. Nicandro Biasiello del 26/04/2016 ha effettuato le necessarie verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

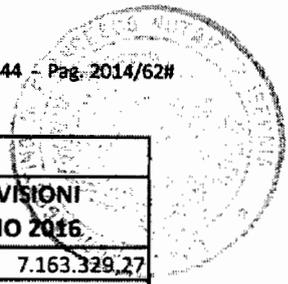
Il Collegio precisa che dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). Nello specifico l'Ente, per il presente bilancio, ha adottato gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, adeguando il sistema informativo, contabile ed organizzativo. Ha provveduto alla riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli di bilancio, ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, ha provveduto a ricalcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, e a quantificare l'importo del fondo rischi spese legali.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:





RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.163.329,27
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	306.003,15
3	Entrate extratributarie	5.510.358,13
4	Entrate in conto capitale	8.630.433,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	51.374.515,83
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>65.821.310,51</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>72.984.639,78</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	Spese correnti	5.796.182,47
2	Spese in conto capitale	15.749.421,45
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	20.000,00
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	
6	Spese per conto terzi e partite di giro	51.419.035,86
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>72.984.639,78</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>-</b>

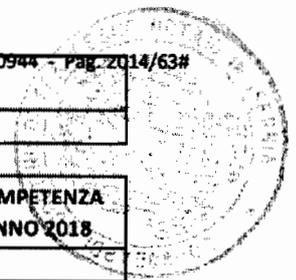
Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
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	(+)	2.734.000,00	2.728.370,00	2.728.370,00
<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	(-)	2.714.000,00	2.708.370,00	2.708.370,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
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	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>				

**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	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>				

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.

**BILANCIO DI PREVISIONE****EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate in conto capitale Titolo 4	(+)	7.142.500,00	7.142.500,00	7.142.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.142.500,00	7.142.500,00	7.142.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				



## La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dall'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

### ENTRATE E SPESE CORRENTI

#### Entrate correnti

canoni di locazione	1.793.500,00
interessi attivi	196.500,00
rimborsi	<u>744.000,00</u>
<b>totale</b>	<b>2.734.000,00</b>

#### Spese correnti

oneri per il personale	990.000,00
imposte e tasse a carico dell'ente	208.000,00
acquisto di beni e servizi	656.396,63
trasferimenti correnti	300.000,00
trasferimenti di tributi	10.000,00
interessi passivi	21.000,00
altre spese correnti	228.072,90
rimborso mutui	20.000,00
fondi	<u>300.530,47</u>
<b>totale</b>	<b>2.734.000,00</b>

### ENTRATE E SPESE IN C/CAPITALE

#### Entrate in c/capitale

contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.152.500,00
alienazione dei beni materiali	<u>990.000,00</u>
<b>totale</b>	<b>7.142.500,00</b>

#### Spese in c/capitale

tributi in c/capitale a carico dell'ente	300.000,00
investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	<u>6.842.500,00</u>
<b>totale</b>	<b>7.142.500,00</b>

### PARTITE DI GIRO

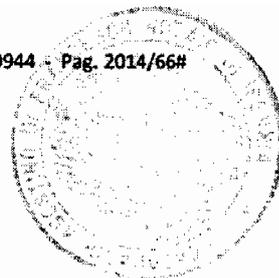
#### Entrate

Ritenute su redditi da lavoro dipendente	391.500,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	130.000,00
Altre entrate per partite di giro	50.155.000,00
Depositi di/presso terzi	150.000,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.000,00
Altre entrate per conto terzi	<u>169.000,00</u>
<b>Totale</b>	<b>50.997.500,00</b>

#### Uscite

Uscite per partite di giro	50.546.500,00
Uscite per conto terzi	<u>451.000,00</u>
<b>Totale</b>	<b>50.997.500,00</b>

Fondo di riserva per spese impreviste	40.000,00
Fondo rischi crediti di dubbia esigibilità	210.530,47
Fondo accantonamento rischi spese legali	50.000,00
Totale	300.530,47



### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

#### Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella succitata relazione del Direttore Generale e del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria e le previsioni annuali siano coerenti con le principali previsioni di entrata e di uscita del bilancio preventivo 2016.

### VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2016, alla luce della manovra disposta dall'Ente, si precisa che, sono state analizzate, a campione, alcune voci di bilancio. E' stato riscontrato che una considerevole parte delle risorse, consistenti in contributi in conto capitale inserite in bilancio, derivano dai fondi previsti con le delibere di Giunta Regionale.

### CONCLUSIONI

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2011;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

Alle ore 20.30 la seduta è tolta previa lettura e firma del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Tondi

Rag. Comm. Lilibiana Gasbarrino