

Relazione del Revisore dei Conti del CROAS-Campania-
al Consuntivo 2017

VERBALE N. 52

* * * * *

PREMESSA

La presente Relazione è stata predisposta dal Revisore dei Conti Dott. Diego Claudio Esposito. Tenuto conto di ciò e relativamente alla gestione amministrativa del CROAS durante tutto l'esercizio 2017, l'attività di verifica e controllo del revisore, sugli atti e sulla documentazione messa puntualmente a disposizione dall'Ente, si è svolta, riscontrando l'effettività delle varie componenti economiche e patrimoniali mediante accertamenti a campione e con l'approfondimento di atti e fatti considerati particolarmente significativi in quanto ricorrenti e/o di particolare valore.

CONTENUTO DEL RENDICONTO

Il Rendiconto Generale 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio, con rendiconto finanziario e gestionale;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;

A corredo dei predetti documenti vi è la:

- Situazione Amministrativa.

I predetti documenti sono stati redatti in conformità delle disposizioni di cui agli articoli 2423, 2423 bis 2423 ter del Codice Civile.

Si osserva che i criteri di valutazione applicati alle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono in linea con quelli adottati per l'esercizio precedente.

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore dei Conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del Conto del Bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali;
- che l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla Gestione Finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banco Prossima, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1 gennaio 2017			396.450,79
Riscossioni	76.978,95	458.805,64	535.784,59
Pagamenti	3.375,00	472.843,00	476.218,00
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2017			456.017,38

Le disponibilità liquide sono quindi composte da :

→ Cassa	€	1.574,74
→ Banco Intesa-San Paolo	€	493.202,22
→ Fondo Eurizon (obblig.)	€	56.106,72

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 102.767,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	512.913,54
Impegni	(-)	482.365,73
Totale avanzo di competenza		30.547,81

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	458.805,64
Pagamenti	(-)	472.843,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-14.037,36
Residui attivi	(+)	54.107,90
Residui passivi	(-)	9.522,73
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	44.585,17
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	30.547,81

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 513.104,22 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			396.450,79
RISCOSSIONI	76.978,95	458.805,64	535.784,59
PAGAMENTI	3.375,00	472.843,00	476.218,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			456.017,38
RESIDUI ATTIVI	63.301,05	54.107,90	117.408,95
RESIDUI PASSIVI	47.799,38	9.522,73	57.322,11
<i>Differenza</i>			60.086,84
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			516.104,22

Suddivisione dell'Avanzo di Amministrazione complessivo	Fondo Indennità anzianità	50.051,30
	PARTE DISPONIBILE	466.052,92

Non vi sono presumibili utilizzi dell'avanzo di gestione .

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e Rendiconto 2017

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Correnti	389.577,00	454.910,00	65.333,00	17%
<i>Titolo II</i>	Entrate in Conto Capitale				-
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	119.043,00	126.090,00	7.047,00	1%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		508.620,00	581.000,00	72.380,00	14%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	382.201,11	439.910,00	57.708,89	15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.000,00	15.000,00	8.000,00	114%
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	119.043,00	116.640,00	126.090,00	106%
Totale		508.244,11	571.550,00	63.305,89	12%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

A fronte di un incremento percentuale delle Entrate Correnti, rispetto alle previsioni iniziali, si registra un incremento delle spese correnti e quelle in Conto Capitale ; in valore assoluto, si nota che le percentuali di scostamento sono positive .

ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti – rappresentate, per lo più, dai contributi annuali a carico degli iscritti all'ordine – accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	<i>Previsioni iniziali 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Entrate contributive a carico degli iscritti</i>	367.877,00	434.310,00	66.433,00	18,06%
<i>Entrate per aggiornamento professionale</i>	15.000,00	15.000,00	-	
<i>Redditi e Proventi patrimoniali e finanziari</i>	6.600,00	5.500,00	1.100,00	16,67%
<i>Entrate non classificabili altrove</i>	100,00	100,00		
Totale Entrate Correnti	389.577,00	454.910,00	67.533,00	

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Le spese correnti accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	Previsioni iniziali 2017	Rendiconto 2017	Differenza	Scostamento
Spese organi dell'ente	49.350,00	79.350,00	30.000,00	60,79%
Oneri per il Personale in attività	125.134,11	106.225,00	-18.909,11	-15,11%
Spese per acquisto di servizi	85.163,00	112.000,00	26.837,00	31,51%
Spese per funzionamento sede	42.000,00	40.500,00	-1.500,00	-3,57%
Spese per attività esterne	43.000,00	35.000,00	-8.000,00	-18,60%
Spese oneri finanziari	3.300,00	2.400,00	-900,00	-27,27%
Spese per oneri tributari	9.250,00	8.904,72	-345,28	-3,73%
Spese per oneri diversi di gestione				100,00%
Fondo riserva	25.000,00	55.385,00	30.385,00	121,54%
Totale Uscite Correnti	382.197,11	439.764,72	57.567,61	15,06%

Dall'esame della suddetta Tabella, si evince che in riferimento alle spese organi enti la differenza è caratterizzata dalle spese per le elezioni, mentre le spese per acquisti di servizi sono aumentate essenzialmente per i servizi di terzi resi alla amministrazione, per il resto delle spese non vi sono scostamenti rilevanti, sia in valore assoluto che in percentuale, rispetto alle previsioni iniziali.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2014	2015	2016	2017
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + fitto sede x 100				
	Totale Entrate Correnti	35,00%	33,00%	39,74%	33,78%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100				
	Impegni Tit. I competenza	92,00%	98,00%	98,75%	120,22%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Naturalmente, tali indici assumono maggiore significato se analizzati nella loro evoluzione temporale. Al momento, tenuto conto del breve tempo trascorso dall'assunzione dell'incarico, questo Collegio non è in grado di presentare una serie temporale; tali dati verranno, pertanto, esaurientemente forniti con la Relazione del prossimo Conto Consuntivo.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle Spese in Conto Capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
7.000,00	15.000,00	0,00	-15.000	-100%

I dati sopra evidenziati non assumono, nell'economia complessiva della gestione dell'Ente, un particolare rilievo.

GESTIONE DEI RESIDUI

L'Organo di Revisione ha verificato, sempre mediante accertamenti a campione, il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi fissati dalla normativa vigente e dalle norme regolamentari.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dal RAC.

Inoltre si rileva che l'importo dei residui attivi a fine esercizio ammonta ad € 117.409.

Tale importo è composto dai residui attivi di quote di contributi di anni pregressi che dai precedenti € 100.340 è passato agli attuali € 63.301 e dai residui attivi di contributi dell'anno in corso pari ad € 54.108;

Si rileva infatti un maggior incasso delle quote di iscrizione relative ad anni precedenti, mentre sono aumentati i residui attivi delle quote dell'esercizio 2017; si invita quindi gli organi competenti, ad attivarsi per mettere in atto tutte le opportune attività, non solo per l'incasso di detti residui, ma anche di monitorare l'andamento degli stessi al fine di poter tempestivamente intervenire.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2016	2017
<i>A Proventi della gestione</i>	359.460,00	397.203,00
<i>B Costi della gestione</i>	249.123,00	361.863,00
Risultato della gestione operativa	110.337,00	35.340,00
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	123,00	-198,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>		
Risultato economico di esercizio	110.460,00	35.142,00

Da un punto di vista generale, nella predisposizione del Conto Economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione previsti dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2017	Variazioni	31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	616		616
Immobilizzazioni materiali	7.861		7.861
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	8.477		8.477
Rimanenze			
Crediti	121.051	37.525	158.576
Altre attività finanziarie	56.107		56.107
Disponibilità liquide	494.777	-45.795	448.982
Totale attivo circolante	671.935	-8.270	663.665
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	680.412	-8.270	672.142
Conti d'ordine			
Passivo			
Patrimonio Netto	565.135	6.717	571.852
Fondi per rischi ed oneri			
Trattamento Fine Rapporto	50.051	-4.213	45.838
Debiti	65.226	-10.774	54.452
Ratei e risconti			
Totale del passivo	680.412	-8.270	672.142
Conti d'ordine			

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

Crediti

Il saldo patrimoniale al 31.12.2017 della voce in oggetto dovrebbe coincidere con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Sono rappresentati dal fondo per spese future impreviste.

Trattamento di fine rapporto

È costituito dal fondo indennità di anzianità maturato al 31.12.2017 a favore dei dipendenti a tempo indeterminato dell'Ente al netto di quanto corrisposto al dipendente andato in pensione.

Debiti

Il valore patrimoniale al 31.12.2017 è rappresentato da debiti a breve termine.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.**

Napoli 28 aprile 2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Diego Claudio Esposito

