

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PAGINA BIANCA

LILT - Collegio dei revisori

LILT
Sede Centrale - Roma
2013E0001928 1/2 13/06/13



VERBALE N. 471

L'anno 2013, il giorno 12 del mese di giugno, alle ore 14.30, in Roma, presso la Sede Centrale della Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori – LILT, a seguito di preventivo accordo, si è riunito il Collegio dei revisori nelle persone di:

dott.ssa Angela LUPO	<i>presidente</i>	presente
dott. Antonio DISO	<i>componente effettivo</i>	presente
dott. Leonardo LAMADDALENA	<i>componente effettivo</i>	presente
dott. Gennaro PETECCA	<i>componente supplente</i>	

Il Presidente, preliminarmente, dà atto che il Collegio risulta regolarmente riunito, a norma dell'articolo 1 del Regolamento di attuazione dello statuto, per discutere sui seguenti punti:

- verifica di cassa;
- conto consuntivo consolidato 2012;
- varie ed eventuali.

Nel corso della riunione interviene, dietro invito del Collegio, il rag. Davide Rubinace, Direttore Generale f.f.

VERIFICA DI CASSA

Il Collegio procede alla verifica di cassa e a tal fine prende visione del Registro Mastro.

I dati essenziali relativi alla verifica di cassa sono rappresentati in modo sintetico nel prospetto appresso riportato.

W
L
Q
111

L.II.1 - Collegio dei revisori

Situazione di cassa alla data 12 giugno 2013

ENTRATE	<i>fondo cassa iniziale</i> € 6.328.935,54		
Reversali sino alla n.	119	del 03/06/2013	
a) in conto competenza		€ 1.253.556,58	
b) in conto residui		€ 311.215,67	
		Totale incassi	€ 1.564.772,25
		Totale entrate	€ 7.893.707,79
USCITE	Mandati sino al n.	467	del 03/06/2013
a) in conto competenza			€ 1.057.811,90
b) in conto residui			€ 471.189,76
		Totale mandati	€ 1.529.001,66
SOSPESI	Saldo del Giornale Mastro		€ 6.364.706,13
a) Entrate da regolarizzare (reversali da emettere)		€ 42.953,30	
b) Reversali emesse da incassare		€ 57,00	
c) Uscite da regolarizzare (mandati da emettere)		€ 1.503,51	
d) Mandati emessi da pagare		€ 0,00	
		Somma algebrica sospesi	€ 41.392,79
		Fondo di cassa di diritto	€ 6.406.098,92

Il Collegio provvede alla riconciliazione del saldo del Giornale di Cassa con quello bancario alla data dell' ultima verifica di cassa, il 21/03/2013, poiché la Banca Nazionale del Lavoro, cassiere della LILT, nella precedente seduta non aveva trasmesso in tempo utile il "quadro di raccordo delle risultanze finanziarie".

Il Collegio, con metodologia a campione (arco temporale e valore), procede al riscontro dei mandati e delle reversali emessi relativamente ai mesi di aprile, maggio, giugno 2013. In particolare, sono presi in esame un mandato ed una reversale per ciascun mese del periodo considerato, scelti in maniera casuale. E' pure visionato, relativamente al medesimo periodo e al fine di riscontrare il rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973, un mandato avente un importo superiore a diecimila euro.

Inoltre, il Collegio riscontra l'avvenuto versamento delle ritenute fiscali e contributive con riferimento ai mesi di marzo e aprile 2013

Di seguito e in sintesi, si riportano gli estremi concernenti i documenti presi in esame, unitamente alle eventuali corrispondenti osservazioni:

*L.I.I - Collegio dei revisori**mandati*

<i>mandato</i>	<i>del</i>	<i>Importo</i>	<i>Note</i>
236	08/04/2013	62.940,00	---
320	14/05/2013	24.200,00	---
353	20/05/2013	29.221,50	---
281	22/04/2013	8.430,00	---

reversali

<i>reversale</i>	<i>del</i>	<i>importo</i>	<i>Note</i>
70	22/04/2013	41.680,00	---
71	22/04/2013	41.680,00	---
72	22/04/2013	671.664,00	---

versamento ritenute fiscali e contributive

<i>Periodo di riferimento</i>	<i>del</i>	<i>descrizione</i>	<i>Note</i>
marzo	15.04.2013	F24EP - RITENUTE FISCALI, contributi INPS e INPADP	---
aprile	15.05.2013	F24EP - RITENUTE FISCALI e contributi INPS e INPADP	---

Dagli atti visionati e dai riscontri esperiti non sono emerse irregolarità.

Conto corrente bancario di raccolta fondi

Il Collegio prende in esame le scritture riferite al conto corrente bancario - presso l'Istituto cassiere - dedicato alla raccolta fondi (IBAN IT35Y0100503203000000002035), aggiuntivo al conto corrente postale, visionando il relativo registro, aggiornato al 12/06/2013, che presenta un saldo contabile di euro 32.783,12. Tale saldo corrisponde al saldo dell'estratto conto on-line alla medesima data.

Conto corrente postale

Il Collegio procede all'esame delle scritture riferite al c/c postale attualmente in essere (n. 28220002).

III.I - Collegio dei revisori

Il registro del c/c postale risulta aggiornato alla data del 12/06/2013 e mostra un saldo contabile di euro 6.132,02 che corrisponde al saldo dell'estratto conto on-line a detta data.

Il Collegio, inoltre, prende visione dell'ultimo estratto conto pervenuto, datato 30/04/2013 il quale mostra un saldo disponibile di euro 15.553,19 che corrisponde al saldo del registro alla medesima data.

Fondo economale

Il Fondo economale è fissato in euro 5.000,00. Dall'esame delle scritture relative al predetto Fondo si rileva che i prelevamenti sinora effettuati ammontano ad euro 2.500,00, con un saldo disponibile a data odierna di euro come esposto nel relativo registro. Il predetto saldo è detenuto in contanti presso la Sede.

Il Collegio procede ad accertare la disponibilità in contanti come da distinta seguente:

<i>Taglio banconote e monete</i>	<i>n.</i>	<i>euro</i>
banconote da 100 euro	-	0,00
banconote da 50 euro	5	250,00
banconote da 20 euro	8	160,00
banconote da 10 euro	-	0,00
banconote da 5 euro	2	10,00
monete di diversi tagli	pezzi vari	1,93
Totale		421,93

Dalle operazioni svolte è emerso che:

- il denaro contante custodito presso la Sede corrisponde a quello ricavabile dalle scritture contabili;

per cui le disponibilità effettive afferenti al Fondo economale concordano con il saldo di cui al relativo registro.

Altri valori

Il Collegio, relativamente all'esistenza di altri valori, procede alla verifica dei buoni carburante e dei buoni pasto.

- *Buoni carburante*

E' preso in esame il registro denominato "Libro mastro Buoni benzina", tenuto con applicativo informatico nonché il "Registro carico e scarico buoni benzina" tenuto su supporto cartaceo.

A data odierna, si è appurato che vi sono n. 120 buoni carburante giacenti per

III.1 - Collegio dei revisori

complessivi euro 1.200,00. Ciò corrisponde al saldo esposto nel relativo registro di carico e scarico buoni benzina che viene siglato alla pagina 54. Il Collegio riscontra, altresì, il libro mastro buoni benzina che evidenzia il medesimo numero di buoni giacenti ed un saldo finanziario pari ad euro 1.150,22 in considerazione dell'acquisto attraverso CONSIP ad un valore ribassato rispetto a quello nominale.

- *Buoni pasto*

A data odierna, si è appurata l'esistenza di n. 552 buoni pasto con valore facciale di euro 7,00 cadauno, per un valore nominale totale di 3.864,00 euro.

Il saldo contabile della scheda mensile relativa al mese di aprile 2013 concorda con il numero dei buoni custoditi.

CONTO CONSUNTIVO CONSOLIDATO E.F. 2012

Il Collegio procede ai riscontri di competenza sul conto consuntivo consolidato dell'esercizio finanziario 2012, oggetto della deliberazione n. 71 del 5 giugno 2013 del Direttore Generale f.f..

Il conto consolidato, in ossequio alle previsioni dell'art. 10 del Regolamento interno di contabilità, si compone del conto consuntivo della Sede Centrale e dei conti consuntivi delle Sezioni Provinciali, corredati, in massima parte, dalla nota integrativa e dalle relative relazioni illustrative dei rispettivi Presidenti e Commissari.

Per quanto attiene al dettaglio sulla gestione della Sede Centrale, si fa specifico riferimento a quanto esposto nel verbale n. 469 del 17 aprile 2013.

In relazione alla parte del conto consuntivo riguardante le Sezioni provinciali, il Collegio constata che il documento contabile comprende i dati relativi a tutte le n. 105 Sezioni Provinciali esistenti al 2013.

Ciò precisato, il conto consuntivo delle Sezioni Provinciali evidenzia entrate di parte corrente, in conto competenza, per euro 25.251.234,27 (consolidato euro 28.996.508,40), costituite principalmente da introiti contributivi a carico dei soci per euro 6.807.224,22 (consolidato euro 6.809.660,86), da trasferimenti di stato, regioni, enti pubblici e privati per euro 4.309.886,10 (consolidato euro 7.625.198,52), da altre entrate per euro 14.134.123,95 (consolidato euro 14.561.649,02), di cui entrate non classificabili, costituite essenzialmente da obblazioni, per euro 9.656.914,28 (consolidato euro 9.918.494,03), e da prestazioni di servizi (manifestazioni, eventi ecc.) per euro 3.307.874,27 (consolidato euro 3.325.870,80).

Le corrispondenti spese correnti, in conto competenza, pari ad euro 26.060.508,46 (consolidato euro 30.385.339,03) sono costituite prevalentemente dalle prestazioni istituzionali per

III - Collegio dei revisori

euro 13.198.934,84 (consolidato euro 15.689.065,92), dagli oneri per il personale in servizio per euro 4.501.175,46 (consolidato euro 5.386.341,38), dall'acquisto di beni e di servizi per euro 6.423.799,89 (consolidato euro 6.604.003,46).

In merito, poi, alle operazioni in conto capitale, si evidenzia che le entrate, pari ad euro 9.613.518,29 (consolidato euro 12.169.590,81), risultano costituite in misura principale dal realizzo di valori mobiliari per euro 7.907.758,07 (consolidato euro 10.438.992,85) e di crediti ed anticipazioni per euro 842.959,27 (consolidato euro 867.797,01) e per euro 533.167,87 (consolidato euro 533.167,87) per alienazione di immobili e diritti reali. Di converso, le spese relative al medesimo Titolo II, pari ad euro 9.100.353,76 (consolidato euro 9.745.232,79), sono costituite principalmente da partecipazioni e acquisto di valori mobiliari per euro 7.147.742,60 (consolidato euro 7.147.472,60), oltre che dall'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per euro 752.014,69 (consolidato euro 862.166,09) e dall'acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 1.013.446,50 (consolidato euro 1.516.829,20).

La voce delle gestioni speciali (Titolo III delle entrate e delle uscite) entrate per euro 0,00 (consolidato euro 0,00) a fronte di uscite per euro 14.043,82 (consolidato euro 14.043,82).

Il Collegio riscontra che le partite di giro risultano in pareggio ed ammontano ad euro 387.599,14 (consolidato euro 936.423,72).

Il Conto consuntivo consolidato della gestione della Sede Centrale e delle Sezioni Provinciali presenta le seguenti risultanze di sintesi:

<i>Esercizio finanziario</i>	<i>Sede centrale</i>	<i>Sezioni provinciali</i>	<i>Bilancio consolidato</i>	<i>Variazioni e.f. precedente</i>
<i>Avanzo o (-)Disavanzo di competenza</i>	1.331.637,05	- 310.153,48	1.021.483,57	- 1.242.756,37
<i>Fondo cassa al 31.12.2012</i>	6.328.935,54	14.464.888,43	20.793.823,97	980.872,75
<i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2012</i>	3.752.605,84	13.227.277,68	16.979.883,52	1.117.965,95
<i>Risultato economico d'esercizio</i>	- 513.095	- 131.919	- 645.014	- 1.123.203
<i>Patrimonio netto</i>	8.614.455	40.447.661	49.062.116	- 645.014

La gestione consolidata 2012 ha registrato un avanzo di competenza di euro 1.021.483,57 derivante dalla somma dell'avanzo di competenza della Sede centrale di euro 1.331.637,05 e l'avanzo delle Sezioni provinciali pari ad euro -310.153,48.

LILT - Collegio dei revisori

Le disponibilità di cassa al 31.12.2012 assommano complessivamente ad euro 20.793.823,97 con un incremento di euro 980.872,95 rispetto al valore dell'anno precedente (euro 2.672.558,29).

L'avanzo di amministrazione è esposto per euro 16.979.883,52 dovuto al predetto avanzo di competenza nonché, per la differenza, alla gestione dei residui. Al riguardo, il Collegio rileva, come riferito dal Direttore generale f.f., che, nella trasmissione dei bilanci, alcune Sezioni Provinciali non sempre danno adeguata evidenza all'eventuale radiazione dei residui, mentre altre non provvedono ad effettuarne la relativa registrazione contabile.

Il patrimonio netto al 31.12.2012, pari ad euro 49.062.116, mostra un decremento di euro 645.014,00 rispetto all'esercizio precedente.

In ordine al bilancio consolidato in esame, il Collegio evidenzia che i dati elaborati sono il risultato del consolidamento degli elementi forniti dalle Sezioni provinciali, con quelli relativi alla sede centrale.

Tuttavia, corre l'obbligo di sottolineare che i predetti dati sono stati elaborati dalle Sezioni provinciali sulla base di sistemi contabili tuttora non uniformi.

In proposito, pur nella consapevolezza che, a norma di Statuto, le Sezioni provinciali possono assumere una diversa veste giuridica (associazione non riconosciuta, associazione riconosciuta, onlus, associazione di promozione sociale) ed hanno autonomia contabile e gestionale, al fine di poter dare concreta attuazione alle previsioni normative sul consolidamento dei dati contabili, il Collegio conferma quanto già segnalato in precedenza circa la necessità che le risultanze dei bilanci delle Sezioni provinciali siano tutte armonizzate ai medesimi principi contabili.

Peraltro, le medesime considerazioni sono state esposte dalla Corte dei Conti in occasione della relazione di controllo relativa al periodo 2001 – 2008, depositata in data 13 maggio 2010, ed anche più volte confermate dal Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento R.G.S., da ultimo con nota n. 29828 dell'8 aprile 2013.

In proposito, non va trascurato che le informazioni derivanti dalla lettura dei dati dei suddetti bilanci, corredate dalle relative relazioni illustrate, costituiscono una fonte preziosa di informazioni, funzionale all'adozione delle linee operative e strategiche dell'Ente.

Al riguardo, il Collegio, nel richiamare quanto già evidenziato in precedenti verbali (vedi verbali n. 454/2011 e n. 466/2013) in merito alla circostanza che l'Ente, al fine di pervenire all'adozione di un sistema unico di rilevazione dei dati contabili, aveva acquisito un software messo a disposizione delle Sezioni provinciali per gestire la propria contabilità, si ribadisce la necessità di sollecitare le sezioni provinciali che non si sono tuttora adeguate, allo scopo di poter realizzare un



14

A

LILT - Collegio dei revisori

effettivo consolidamento dei dati di bilancio della Sede Centrale con le Sezioni medesime ed ottemperare al dettato normativo di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 e successive modificazioni.

In proposito, il Direttore Generale f.f. dell'Ente riferisce che, attualmente, hanno aderito al nuovo programma di contabilità n. 39 Sezioni provinciali e che altre due sezioni hanno già presentato richiesta di adesione.

Inoltre, si dà atto che, a seguito di quanto rappresentato dalla LILT alla società che gestisce il sistema informativo di contabilità della sede centrale (società GESINF), quest'ultima ha trasmesso la proposta di realizzare un portale web, sul quale ciascuna sezione, a proprie spese, potrà operare per immettere i propri dati contabili ai fini del consolidamento in questione. In particolare, come si evince dal progetto presentato dalla predetta società in data 16 maggio 2013, il consolidamento si potrà effettuare *"mediante la fornitura a tutte le sezioni provinciali di un applicativo fruibile via web che consenta l'immissione guidata dei dati contabili (preventivi, consuntivi, finanziari ed economico-patrimoniali)"* e ciascuna sezione *"indipendentemente dal sistema contabile adottato, tramite tale applicativo standard potrà fornire dati uniformi alla LILT centrale, mediante la riclassificazione dei propri dati contabili"*. Il Collegio, nell'esprimere apprezzamento per la soluzione sopra descritta, individuata dall'Ente al fine di ottemperare alla normativa vigente in tema di consolidamento dei bilanci, auspica che la LILT realizzi tempestivamente tale progetto, affinché per i prossimi documenti contabili consolidati (preventivo 2014 e consuntivo 2013) tutte le sezioni possano aderire all'iniziativa immettendo i dati contabili di competenza.

Ciò precisato, così come previsto dall'articolo 73 del DPR n. 97/2003, la redazione del bilancio consolidato 2012 deve esporre i dati di bilancio al netto dei movimenti interni, fornendo, in tal modo, elementi informativi atti a far emergere la realtà economico-finanziaria del gruppo.

In proposito, si fa presente che i movimenti finanziari interni alla LILT comprendono le operazioni di uscita ed entrata effettuate tra la Sede centrale e le Sezioni provinciali e viceversa, computate secondo il principio di cassa adottato già nell'esercizio precedente. In particolare, le entrate della Sede centrale provenienti dalle Sedi periferiche ammontano ad euro 24.446,31, mentre le corrispondenti uscite sono pari ad euro 2.167.704,94. Tra le uscite, si evidenziano gli importi più consistenti, di seguito riportati:

- euro 1.016.993,49 concernenti l'erogazione delle somme provenienti dal "5 per mille" dell'anno 2009 per la realizzazione di progetti di ricerca sanitaria e dei centri polifunzionali (Roma – Biella – Bari);

LILT - Collegio dei revisori

- euro 462.745,38 relativo ai rimborsi effettuati in favore di talune sezioni (Sezione LILT Genova € 434.340,25 - Sezione LILT Trento € 12.911,42 - Sezione LILT Imperia € 15.493,71) del valore realizzato dal disinvestimento di titoli di proprietà delle medesime. Sia le entrate che le uscite sono riportate nell'elenco allegato G. Tali importi sono stati elisi ai fini del consolidamento in questione.

Inoltre, attraverso l'aggregazione dei totali delle singole Sezioni con quelli della Sede centrale, è stato realizzato il consolidamento dei dati patrimoniali.

Ciò premesso, il Collegio dà atto che, nella redazione del bilancio consolidato, sono stati adottati i seguenti principi di consolidamento:

- la data di riferimento del bilancio consolidato coincide con la data di chiusura del bilancio di esercizio della sede centrale al 31/12/2012, ed il bilancio consolidato è basato sui bilanci delle Sezioni provinciali incluse nell'area di consolidamento chiusi alla stessa data;
- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono i bilanci di esercizio;
- nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i proventi e gli oneri delle Sezioni provinciali consolidate sono stati ripresi integralmente, mentre sono stati elisi le entrate e le uscite nonché i proventi e gli oneri originati da operazioni effettuate tra la Sede centrale e le Sezioni incluse nel consolidamento.

Il Collegio, non avendo ulteriori considerazioni da formulare, prende atto per l'esercizio finanziario 2012 del consolidamento dei dati del bilancio della Sede centrale e delle Sezioni provinciali, ferme restando le considerazioni sopra esposte.

Il Collegio raccomanda all'Ente di prendere opportune iniziative, affinché il bilancio consolidato possa sempre rispondere alle esigenze di chiarezza e trasparenza, oltre che omogeneità contabile, fondamentali per assolvere alla funzione informativa e di supporto decisionale, giusta pure l'invito formulato dalle Amministrazioni vigilanti.

VARIE ED EVENTUALI*1) Avvisi e comunicazioni del Presidente*

Il Presidente porta a conoscenza che è pervenuta la nota n. 43365 del 20 maggio 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza, con la quale è stato espresso parere favorevole all'annullamento dei residui passivi di cui alla delibera del CDN n. 4/2013 del 17 aprile 2013.

Il Presidente, inoltre, porta a conoscenza delle note di seguito indicate pervenute dal Ministero della salute:

LILT - Collegio dei revisori

- a. n. 2851 del 07/06/2013 con la quale si comunica l'avvenuta erogazione della somma di euro 167.916,00 quale contributo ordinario relativo al mese di giugno 2013;
- b. n. 2853 del 07/06/2013 con la quale si comunica l'avvenuta erogazione della somma di euro 41.680,00 quale contributo straordinario relativo al mese di giugno 2013.

2) Adempimenti decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35 - pagamento debiti scaduti

Con riferimento all'accreditamento sulla piattaforma MEF, il Collegio prende atto che l'Ente ha ricevuto il codice di attivazione da parte del predetto Ministero in data 24 maggio 2013, che ha individuato, quale responsabile, la sig.ra Loriana Rastelli, funzionario dell'ufficio amministrazione.

3) Trattamento economico spettante alla figura del Direttore Generale della LILT

Nel richiamare i verbali n. 467/2013 e n. 470/2013, il Collegio riscontra che l'Ente non ha ancora trasmesso la documentazione relativa alla problematica in questione alla Corte dei Conti e, pertanto, ribadisce l'invito a provvedere ad inviare, senza indugio, al predetto Organo di controllo la documentazione in parola.

4) CONTO ANNUALE DEL PERSONALE 2012 – CIRCOLARE N. 21/RGS DEL 2013

Il Collegio prende atto che i dati di cui alla citata circolare sono stati trasmessi in via telematica dall'Ente in data 31 maggio 2013 ed approvati in via definitiva dall'applicativo informatico concernente il conto annuale del personale per l'anno 2012 in data 1° giugno 2013.

Prende visione altresì della stampa di tutte le Tabelle trasmesse. In particolare, si riscontra, per quanto attiene ai dati finanziari, gli importi indicati nelle Tabelle 12, 13 e 14 con i dati di cassa espressi nel Conto consuntivo 2012, relativamente agli oneri del personale, come dimostrato dal seguente sintetico prospetto:

Descrizione	Importi in euro
Tabella 12	297.636,00
Tabella 13	322.153,00
Tabella 14	261.668,00
Totale tabelle 12, 13 e 14	881.457,00
Pagamenti, competenza e residui, Conto consuntivo 2012	881.453,57
Differenza	3,43

La differenza tra i due importi sopra riportati è da addebitarsi alle operazioni di arrotondamento.

L.I.L. - Collegio dei revisori

Il Presidente del Collegio, non essendovi altro da trattare, dichiara chiusi i lavori odierni.

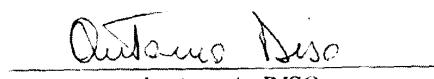
A norma dell'art. 81 del D.P.R. n. 97/2003, nel libro dei verbali del Collegio dei revisori deve essere raccolto l'originale del presente verbale, il quale, in copia, va trasmesso al Presidente dell'Ente, all'Amministrazione vigilante e al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio V.

La riunione termina alle ore 18.15 del 12/06/2013

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI


dr.ssa Angela LUPO


dr. Antonio DISO


dr. Leonardo LAMADDALENA

PAGINA BIANCA