

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**“ARDITO DESIO”**

**PARERE del REVISORE dei CONTI**  
**del23giugno2015**

Il giorno 23giugno2015alle ore9.00il sottoscritto dott. Andrea Cilento si è recato presso la sede in Palmanova (UD), Piazza Garibaldi n. 7, dell’Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Ardito Desio”.

Al riguardo, il sottoscritto Revisore preso atto della seguente documentazione:

- Relazione morale del Presidenteal Consuntivo 2014;
- Gestione Entrate di Competenza, Gestione Spese di Competenza;
- Gestione Residui Attivi e Gestione Residui Passivi;
- Riepilogo Generale Entrate e Riepilogo Generale Spese;
- Quadro Riassuntivo Gestione di Cassa;
- Determinazione Avanzo di Amministrazione con il metodo diretto e con il metodo indiretto;
- Conto Economico delle rendite e delle sopravvenienze;
- Stato dei capitali (situazione patrimoniale, situazione amministrativa, riassunto generale);
- ContoConsuntivo 2014del Tesoriere Banca Popolare di Cividale Scpa;

riporta i risultati dell’analisi e le attestazioni sul Conto Consuntivo 2014e procede alla stesura del parere che viene qui di seguito trascritto:

# **Relazione del Revisore dei Conti sulla proposta di Conto Consuntivo 2014**

Il sottoscritto Andrea Cilento, Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 17 gennaio 2015;

- ◆ ricevuta in data 15 giugno 2015 la proposta di Bilancio Consuntivo 2014 composta da:
  - Relazione morale del Presidente al Consuntivo 2014;
  - Gestione Entrate di Competenza, Gestione Spese di Competenza;
  - Gestione Residui Attivi e Gestione Residui Passivi;
  - Riepilogo Generale Entrate e Riepilogo Generale Spese;
  - Quadro Riassuntivo Gestione di Cassa;
  - Determinazione Avanzo di Amministrazione con il            metodo diretto e con il            metodo indiretto;
  - Conto Economico delle rendite e delle sopravvenienze;
  - Stato dei capitali (situazione patrimoniale, situazione amministrativa, riassunto generale);
- ◆ ricevuto in data 15 giugno 2015 il conto consuntivo 2014 del Tesoriere Banca Popolare di Cividale Scpa;

## **DATO ATTO CHE**

- ◆ il Conto Consuntivo è stato redatto in conformità al Regolamento di contabilità approvato in data 12 ottobre 2012;

## **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione, in assenza di specifiche disposizioni regolamentari, sono state svolte secondo la prassi comunemente adottata nella revisione contabile degli Enti Pubblici;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto Consuntivo 2014.

## CONTO CONSUNTIVO

### *Verifiche preliminari*

Il revisore ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto consuntivo 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'adempimento degli obblighi fiscali;
- che sono stati effettuati i riaccertamenti dei residui attivi e passivi;

### *Gestione Finanziaria*

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.1419 reversali e n.982 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Cividale Scpa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTANZE CONTABILI			
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo iniziale di cassa</b>			335.164,02
Riscossioni	1.682.227,08	5.952.664,09	7.634.891,17
Pagamenti	830.640,68	6.244.222,22	7.074.862,90
<b>Fondo finale di cassa</b>			<b>895.192,29</b>

## *Risultati della gestione*

### a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 61.244,04 come risulta dai seguenti elementi:

#### *Gestione di competenza corrente*

Entrate effettive ordinarie	3.092.986,98
Entrate effettive straordinarie	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.092.986,98</b>
Spese effettive ordinarie	3.137.554,92
Spese straordinarie	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.137.554,92</b>
<b>DISAVANZO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>-44.567,94</b>
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>	
Entrate trasferimento capitali	65.959,49
Riscossione di crediti	2.812.494,77
Anticipazioni di cassa	700.000,00
<b>MOVIMENTI DI CAPITALE IN ENTRATA</b>	<b>3.578.454,26</b>
Spese di investimento	3.558.495,55
Spese per rimborso prestiti	36.634,81
<b>MOVIMENTI DI CAPITALE IN USCITA</b>	<b>3.595.130,36</b>
<b>DISAVANZO GESTIONE CONTO CAPITALE</b>	<b>-16.676,10</b>
Partite di giro in entrata	468.906,07
Partite di giro in uscita	468.906,07
<b>DIFFERENZA PARTITE DI GIRO</b>	<b>0,00</b>

### b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 94.414,95 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Riscossioni	2.017.391,10	5.952.664,09	7.970.055,19
Pagamenti	830.640,68	6.244.222,22	7.074.862,90
<b>Fondo finale di cassa al 31.12.2014</b>			<b>895.192,29</b>
Residui attivi	4077,30	1.187.683,22	1.191.760,52
Residui passivi	1.035.168,73	957.369,13	1.992.537,86
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2014</b>			<b>94.414,95</b>

## Analisi del conto consuntivo

### Confronto tra previsioni definitive e consuntivo 2014

<b>Entrate</b>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Consuntivo 2014</i>	<i>Differenza</i>
Entrate effettive ordinarie	3.111.861,00	3.092.986,98	-18.874,02
Entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.111.861,00</b>	<b>3.092.986,98</b>	<b>-18.874,02</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Consuntivo 2014</i>	<i>Differenza</i>
Spese effettive ordinarie	3.264.107,74	3.137.554,92	-126.552,82
Spese straordinarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.264.107,74</b>	<b>3.137.554,92</b>	<b>-126.552,82</b>

## Analisi delle singole poste

### Entrate Correnti

Le entrate correnti vengono ulteriormente dettagliate secondo categorie (centri di entrata):

	<i>2014</i>
<b><u>Entrate effettive ordinarie</u></b>	
Contr.e trasf. da enti pubblici	0,00
Contr.e trasf. da privati	800,00
Proventi da rette di ricovero	3.016.892,70
Proventi da beni patrimoniali	29.300,28
Proventi da servizi diversi ente	26.998,88
Interessi su antic. e crediti	3.085,42
Proventi diversi	15.909,70
<b>Totale entrate effettive ordinarie</b>	<b>3.092.986,98</b>
<b><u>Entrate straordinarie</u></b>	
<b>Totale entrate effettive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale generale entrate</b>	<b>3.092.986,98</b>

### Spese Correnti

Le spese correnti vengono ulteriormente dettagliate secondo categorie (centri di spesa):

	2014
<b>SPESE EFFETTIVE ORDINARIE</b>	
Personale	1.506.976,36
Acq. beni consumo e/o materie prime	253.933,23
Prestazioni di servizi	1.321.210,97
Trasfer., sussidi e contr.	3.900,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	34.251,51
Imposte e tasse	17.282,85
Fondo di riserva	0,00
<b>Totale spese effettive ordinarie</b>	<b>3.137.554,92</b>
<b>SPESE EFFETTIVE STRAORDINARIE</b>	
<b>Totale spese effettive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>3.137.554,92</b>

### Spese per mutui

E' in corso un contratto di mutuo chirografario, di originari nominali €1.000.000,00.=, stipulato in data 03.05.2012 con la Banca di Cividale ed erogato in data 04.05.2012.

Le rate pagate nell'esercizio 2014 ammontano a totali € 70.886,32.=, di cui € 36.634,81 di quota capitale ed € 34.251,51 di quota interessi.

Il capitale residuo al 31 dicembre 2014 è pari ad € 876.857,14.=.

In data 16.12.2014 è stato stipulato con la Banca di Cividale un contratto di mutuo chirografario di originari nominali € 700.000,00.=, il cui rimborso è previsto in 20 anni attraverso rate semestrali a partire dal 30.06.2015

### Personale

A fine esercizio 2014 la situazione del personale in servizio era la seguente:

	<i>Personale a tempo indeterminato</i>	<i>Personale a tempo determinato</i>	<i>Totale</i>
Dipendenti al 31.12.2013	48	0	48
Dipendenti al 31.12.2014	48	0	48

## PROSPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI

I sottoriportati prospetti, redatti in conformità del Regio Decreto 5.2.1891 n. 99, tengono luogo del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale di cui alla metodologia economico-patrimoniale usualmente adottata negli enti pubblici:

### *Conto economico delle rendite e delle sopravvenienze attive e passive dell'esercizio*

<b>RENDITE E SPESE</b>	<b>Importi in €</b>
Entrate effettive	3.092.986,98
Spese effettive	3.137.554,92
<b>Disavanzo di rendita</b>	<b>-44.567,94</b>
<b>SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE</b>	
Sopravvenienze attive (per Residui Passivi passati nelle economie)	3.010,32
Sopravvenienze passive (per Residui Attivi passati alle quote inesigibili)	2.638,07
<b>Differenza Attiva in c/Sopravvenienze</b>	<b>372,25</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-44.195,69</b>

### *Stato dei capitali*

#### *Parte prima – Situazione Patrimoniale*

<b>PATRIMONIO EFFETTIVO</b>	<b>Importi in €</b>
<b>Attivo</b>	
Immobili a destinazione istituzionale	5.533.173,94
Beni mobili e attrezzature	1.261.383,05
Titoli di debito pubblico dello Stato	800.000,00
<b>Attivo lordo patrimoniale</b>	<b>7.594.556,99</b>
<b>Passivo</b>	
Mutui residui su immobili	1.610.838,65
<b>Passivo lordo patrimoniale</b>	<b>1.610.838,65</b>
<b>ATTIVO NETTO PATRIMONIALE EFFETTIVO</b>	<b>5.983.718,34</b>
<b>COSE DI TERZI</b>	
<b>Attivo</b>	
Ricevimento di depositi a cauzione e custodia	62.243,40
<b>Passivo</b>	
Restituzione di depositi a cauzione e custodia	22.597,49
<b>ATTIVO NETTO PATRIMONIALE</b>	<b>6.023.364,25</b>

**Parte seconda – Situazione Amministrativa**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Importi in €
<b>Attivo</b>	
Rimanenze in Cassa	895.192,29
Residui Attivi	1.191.760,52
<b>Totale Attivo amministrativo</b>	<b>2.086.952,81</b>
<b>Passivo</b>	
Deficienza di Cassa	0,00
Residui Passivi	1.992.537,86
<b>Totale Passivo amministrativo</b>	<b>1.992.537,86</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>94.414,95</b>

**Riassunto Generale**

RIASSUNTO GENERALE	Importi in €
Attivo Netto Patrimoniale	6.023.364,25
Risultato Economico	94.414,95
<b>ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.117.779,20</b>

**Osservazioni e raccomandazioni**

Il Revisore dei Conti, tenuto conto di quanto sopra esposto, raccomanda quanto segue:

1. monitoraggio sistematico dell'equilibrio di parte corrente, come già attuato negli anni precedenti;
2. revisione generale ed aggiornamento dell'inventario dei beni al fine di determinare la situazione patrimoniale d'esercizio secondo un criterio economico patrimoniale e adozione di procedure di ammortamento tecnico economico dei cespiti aziendali sulla base della durata stimata degli stessi;
3. adozione del Regolamento di Organizzazione come previsto dallo Statuto dell'Ente.

**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 2014.

Palmanova, 23 giugno 2015

Il Revisore dei Conti  
dott. Andrea Cilento

