

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

**PARERE del REVISORE dei CONTI**  
**del 20 giugno 2014**

Il giorno 20 giugno 2014 alle ore 9.00 il sottoscritto rag. Mauro Tuan 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 Presidente al Consuntivo 2013;
- 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);
- Conto Consuntivo 2013 del Tesoriere Banca Popolare di Cividale Scpa;

riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto Consuntivo 2013 e procede alla stesura del parere che viene qui di seguito trascritto:



## **Relazione del Revisore dei Conti sulla proposta di Conto Consuntivo 2013**

Il sottoscritto Mauro Tuan, Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 5 dicembre 2011;

- ◆ ricevuta in data 16 giugno 2014 la proposta di Bilancio Consuntivo 2013 composta da:
  - Relazione morale del Presidente al Consuntivo 2013;
  - 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 18 giugno 2014 il conto consuntivo 2013 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 2013.



## Risultati della gestione

### a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 165.332,84 come risulta dai seguenti elementi:

#### Gestione di competenza corrente

Entrate effettive ordinarie	2.995.955,08
Entrate effettive straordinarie	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.995.955,08</b>
Spese effettive ordinarie	3.132.184,98
Spese straordinarie	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.132.184,98</b>
<b>DISAVANZO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>-136.229,90</b>
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>	
Entrate trasferimento capitali	90.809,49
Riscossione di crediti	4.787.740,22
Anticipazioni di cassa	0,00
<b>MOVIMENTI DI CAPITALE IN ENTRATA</b>	<b>4.878.549,71</b>
Spese di investimento	4.872.319,27
Spese per rimborso prestiti	35.333,38
<b>MOVIMENTI DI CAPITALE IN USCITA</b>	<b>4.907.652,65</b>
<b>DISAVANZO GESTIONE CONTO CAPITALE</b>	<b>-29.102,94</b>
Partite di giro in entrata	460.854,99
Partite di giro in uscita	460.854,99
<b>DIFFERENZA PARTITE DI GIRO</b>	<b>0,00</b>

### b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 155.286,74 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Riscossioni	3.048.912,78	6.646.417,33	9.695.330,11
Pagamenti	1.247.868,53	8.112.297,56	9.360.166,09
<b>Fondo finale di cassa al 31.12.2013</b>			<b>335.164,02</b>
Residui attivi	0,00	1.688.942,45	1.688.942,45
Residui passivi	1.480.424,67	388.395,06	1.868.819,73
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</b>			<b>155.286,74</b>



### Spese Correnti

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

	2013
<b>SPESE EFFETTIVE ORDINARIE</b>	
Personale	1.465.221,56
Acq. beni consumo e/o materie prime	282.407,75
Prestazioni di servizi	1.329.770,42
Trasfer., sussidi e contr.	2.200,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	35.552,94
Imposte e tasse	17.032,31
Fondo di riserva	0,00
<b>Totale spese effettive ordinarie</b>	<b>3.132.184,98</b>
<b>SPESE EFFETTIVE STRAORDINARIE</b>	
<b>Totale spese effettive straordinarie</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>3.132.184,98</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 stipulato in data 04.05.2012.

Le rate pagate nell'esercizio 2013 ammontano a totali € 70.886,32.=, di cui € 35.333,38 di quota capitale ed € 35.552,94 di quota interessi.

Il capitale residuo al 31 dicembre 2013 è pari ad € 947.473,46.=.

### Personale

A fine esercizio 2013 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 31.12.2012	48	0	48
Dipendenti al 31.12.2013	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:



### **Parte seconda – Situazione Amministrativa**

<b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</b>	<b>Importi in €</b>
<b>Attivo</b>	
Rimanenze in Cassa	335.164,02
Residui Attivi	1.688.942,45
<b>Totale Attivo amministrativo</b>	<b>2.024.106,47</b>
<b>Passivo</b>	
Deficienza di Cassa	0,00
Residui Passivi	1.868.819,73
<b>Totale Passivo amministrativo</b>	<b>1.868.819,73</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>155.286,74</b>

### **Riassunto Generale**

<b>RIASSUNTO GENERALE</b>	<b>Importi in €</b>
Attivo Netto Patrimoniale	6.006.688,15
Risultato Economico	155.286,74
<b>ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.161.974,89</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 2013.

Palmanova, 20 giugno 2014

Il Revisore dei Conti

rag. Mauro Tuan

