

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“ARDITO DESIO”

PARERE del REVISORE dei CONTI

del 23 giugno 2017

Il giorno 23 giugno 2017 alle ore 9.00 il 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 Presidente al Consuntivo 2016;
- 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 2016 del Tesoriere Banca Popolare di Cividale Scpa;

riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto Consuntivo 2016 e procede alla stesura del parere che viene qui di seguito trascritto:

Relazione del Revisore dei Conti sulla proposta di Conto Consuntivo 2016

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

- ◆ ricevuta in data 14 giugno 2017 la proposta di Bilancio Consuntivo 2016 composta da:
 - Relazione morale del Presidente al Consuntivo 2016;
 - 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 14 giugno 2017 il conto consuntivo 2016 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 2016.

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. 1412 reversali e n. 1248 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	
Fondo iniziale di cassa			303.789,53
Riscossioni	1.893.442,32	4.275.933,74	6.169.376,06
Pagamenti	478.174,86	5.572.366,42	6.050.541,28
Fondo finale di cassa			422.624,31

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 66.018,95 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza corrente

Entrate effettive ordinarie	3.201.471,25
Entrate effettive straordinarie	0,00
TOTALE ENTRATE	3.201.471,25
Spese effettive ordinarie	3.176.195,99
Spese straordinarie	0,00
TOTALE SPESE	3.176.195,99
AVANZO GESTIONE CORRENTE	25.275,26
Gestione di competenza c/capitale	
Entrate trasferimento capitali	89.629,49
Riscossione di crediti	2.274.174,73
Anticipazioni di cassa	0,00
MOVIMENTI DI CAPITALE IN ENTRATA	2.363.804,22
Spese di investimento	2.387.337,69
Spese per rimborso prestiti	67.760,74
MOVIMENTI DI CAPITALE IN USCITA	2.455.098,43
DISAVANZO GESTIONE CONTO CAPITALE	-91.294,21
Partite di giro in entrata	478.201,43
Partite di giro in uscita	478.201,43
DIFFERENZA PARTITE DI GIRO	0,00

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 76.236,68 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Riscossioni	2.197.231,85	4.275.933,74	6.473.165,59
Pagamenti	478.174,86	5.572.366,42	6.050.541,28
Fondo finale di cassa al 31.12.2016			422.624,31
Residui attivi	878490,19	1.767.543,16	2.646.033,35
Residui passivi	2.455.291,55	537.129,43	2.992.420,98
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016			76.236,68

Analisi del conto consuntivo**Confronto tra previsioni definitive e consuntivo 2016**

Entrate	Previsioni definitive	Consuntivo 2016	Differenza
Entrate effettive ordinarie	3.206.684,00	3.201.471,25	-5.212,75
Entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale	3.206.684,00	3.201.471,25	-5.212,75

Spese	Previsioni definitive	Consuntivo 2016	Differenza
Spese effettive ordinarie	3.250.295,00	3.176.195,99	-74.099,01
Spese straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale	3.250.295,00	3.176.195,99	-74.099,01

Analisi delle singole poste

Entrate Correnti

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

	2016
<u>Entrate effettive ordinarie</u>	
Contr.e trasf. da enti pubblici	50.000,00
Contr.e trasf. da privati	800,00
Proventi da rette di ricovero	3.095.301,65
Proventi da beni patrimoniali	4.893,78
Proventi da servizi diversi ente	36.045,05
Interessi su antic. e crediti	637,09
Proventi diversi	13.793,68
Totale entrate effettive ordinarie	3.201.471,25
<u>Entrate straordinarie</u>	
Totale entrate effettive straordinarie	0,00
Totale generale entrate	3.201.471,25

Spese Correnti

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

	2016
SPESE EFFETTIVE ORDINARIE	
Personale	1.413.956,63
Acq. beni consumo e/o materie prime	213.456,45
Prestazioni di servizi	1.484.375,66
Trasfer., sussidi e contr.	3.250,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.289,00
Imposte e tasse	13.868,25
Fondo di riserva	0,00
Totale spese effettive ordinarie	3.176.195,99
SPESE EFFETTIVE STRAORDINARIE	
Totale spese effettive straordinarie	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	3.176.195,99

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 2016 ammontano a totali € 70.886,32.=, di cui € 39.383,26 di quota capitale ed € 31.503,06 di quota interessi.

Il capitale residuo al 31 dicembre 2016 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.

Le rate pagate nell'esercizio 2016 ammontano a totali € 44.163,42.=, di cui € 28.377,48 di quota capitale ed € 15.785,94 di quota interessi.

Personale

A fine esercizio 2016 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 31.12.2016	43	0	43
Dipendenti al 31.12.2015	43	1	44

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

RENDITE E SPESE	Importi in €
Entrate effettive	3.201.471,25
Spese effettive	3.176.195,99
Avanzo di rendita	25.275,26
SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE	
Sopravvenienze attive (per Residui Passivi passati nelle economie)	10.511,59
Sopravvenienze passive (per Residui Attivi passati alle quote inesigibili)	6.404,11
Differenza Attiva in c/Sopravvenienze	4.107,48
RISULTATO ECONOMICO	29.382,74

Stato dei capitali

Parte prima – Situazione Patrimoniale

PATRIMONIO EFFETTIVO	Importi in €
Attivo	
Immobili a destinazione istituzionale	5.093.495,42
Beni mobili e attrezzature	1.181.716,40
Titoli di debito pubblico dello Stato	1.299.999,77
Attivo lordo patrimoniale	7.575.211,59
Passivo	
Mutui residui su immobili	1.477.377,86
Passivo lordo patrimoniale	1.477.377,86
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE EFFETTIVO	6.097.833,73
COSE DI TERZI	
Attivo	
Ricevimento di depositi a cauzione e custodia	71.788,25
Passivo	
Restituzione di depositi a cauzione e custodia	17.551,10
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE	6.152.070,88

Parte seconda – Situazione Amministrativa

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Importi in €
Attivo	
Rimanenze in Cassa	422.624,31
Residui Attivi	2.646.033,35
Totale Attivo amministrativo	3.068.657,66
Passivo	
Deficienza di Cassa	0,00
Residui Passivi	2.992.420,98
Totale Passivo amministrativo	2.992.420,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	76.236,68

Riassunto Generale

RIASSUNTO GENERALE	Importi in €
Attivo Netto Patrimoniale	6.152.070,88
Risultato Economico	76.236,68
ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	6.228.307,56

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. 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 2016.

Palmanova, 23 giugno 2017

Il Revisore dei Conti

dott. Andrea Cilento



