

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

**Relazione del  
revisore dei conti**

*– Sul conto consuntivo*

**anno**  
**2017**

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. DINO BONCHI



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ronchi Dino, revisore dell'azienda pubblica di servizi alla persona "Ardito Desio" di Palmanova,


- ◆ ricevuto in data 21/05/2018 la seguente documentazione:
  - Relazione morale del Presidente al consuntivo 2017;
  - Gestione entrate e spese di competenza;
  - Gestione residui attivi e passivi;
  - Riepilogo generale entrate e spese;
  - Quadro riassuntivo gestione di cassa;
  - Determinazione avanzo di amministrazione con il metodo diretto e con il metodo indiretto;
  - Conto economico delle rendite e sopravvenienze;
  - Stato dei capitali (situazione patrimoniale, amministrativa e riassunto generale);
  - Conto consuntivo 2017 del Tesoriere Banca Popolare di Cividale scpa;
- ◆ viste le disposizioni di cui alla L.r. 19 del 11/12/2003;
- ◆ visto in particolare il regolamento approvato in data 5/12/2006 n.369 con Decreto del presidente della Regione FVG;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato in data 12/10/2012;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione svolte dal precedente Revisore dott. Andrea Cilento, in assenza di specifiche disposizioni regolamentari, sono state svolte secondo la prassi comunemente adottata nella revisione contabile degli Enti pubblici, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono, eventualmente, evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul conto consuntivo per l'esercizio 2017.



## CONTO CONSUNTIVO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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 consuntivo nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali.

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.438 reversali e n. 1.261 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il precedente Revisore ha effettuato con cadenza trimestrale le consuete verifiche di cassa (in data 20/3/2017, 17/6/2017, 15/9/2017 e 12/12/2017) da cui non sono emerse irregolarità;
- 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 di legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			422.624,31
Riscossioni	1.763.009,79	4.229.197,22	5.992.207,01
Pagamenti	631.675,04	5.665.232,87	6.296.907,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>117.923,41</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>FONDO FINALE DI CASSA</b>			<b>117.923,41</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	117.923,41
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	117.923,41

Si accerta che al 31 dicembre 2017 le riscossioni da regolarizzare con reversali ammontano ad euro 6.576,70.

## Risultati della gestione

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 55.621,53, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
<b>Gestione competenza corrente</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	più	3.201.471,25	3.272.049,14
Impegni di competenza	meno	3.176.195,99	3.131.450,23
<b>Avanzo gestione corrente</b>		<b>25.275,26</b>	<b>140.598,91</b>
<b>Gestione competenza c/capitale</b>			
Entrate trasferimento capitali	più	89.629,49	83.564,49
Riscossione di crediti	più	2.274.174,73	2.327.596,64
Anticipazioni di cassa	più	-	-
<b>MOVIMENTI DI CAPITALI IN ENTRATA</b>		<b>2.363.804,22</b>	<b>2.411.161,13</b>
Spese di investimento	meno	2.387.337,69	2.426.249,78
Spese per rimborso prestiti	meno	67.760,74	69.888,73
<b>MOVIMENTI DI CAPITALI IN USCITA</b>		<b>2.455.098,43</b>	<b>2.496.138,51</b>
<b>DISAVANZO GESTIONE C/CAPITALE</b>		<b>- 91.294,21</b>	<b>- 84.977,38</b>
Partite di giro in entrata	più	478201,43	446.509,81
Partite di giro in uscita	meno	478201,43	446.509,81
<b>DIFFERENZA PARTITE DI GIRO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>- 66.018,95</b>	<b>55.621,53</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 127.505,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				422.624,31
RISCOSSIONI	(+)	1.763.009,79	4.229.197,22	5.992.207,01
PAGAMENTI	(-)	631.675,04	5.665.232,87	6.296.907,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			117.923,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			117.923,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	877.961,69	1.900.522,86	2.778.484,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.360.036,42	408.865,68	2.768.902,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>127.505,86</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1/1/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.646.033,35	1.763.009,79	2.640.971,48	- 5.061,87
Residui passivi	2.992.420,98	631.675,04	2.991.711,46	- 709,52



### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	55.621,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>55.621,53</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.061,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	-709,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.352,35</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.621,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.352,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	76.236,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>127.505,86</b>



## Entrate correnti

La comparazione delle entrate correnti secondo categorie degli ultimi due esercizi evidenzia:

Entrate effettive ordinarie	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
contr. E trasf. Da enti pubblici	50.000,00	0,00	-50.000,00
contr. E trasf. Da privati	800,00	800,00	0,00
proventi da rette di ricovero	3.095.301,65	3.207.824,11	112.522,46
proventi da beni patrimoniali	4.893,78	16.441,48	11.547,70
proventi da servizi diversi	36.045,05	31.220,66	-4.824,39
interessi su ant. E crediti	637,09	316,02	-321,07
proventi diversi	13.793,68	15.446,87	1.653,19
<b>Totale entrate effettive ordinarie</b>	<b>3.201.471,25</b>	<b>3.272.049,14</b>	<b>70.577,89</b>
<b>Entrate straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate effettive straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>totale generale entrate</b>	<b>3.201.471,25</b>	<b>3.272.049,14</b>	<b>70.577,89</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti secondo categorie degli ultimi due esercizi evidenzia:

Spese effettive ordinarie	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
personale	1.413.956,63	1.328.724,93	-85.231,70
acq. Beni di consumo e/o mat. Prime	213.456,45	197.335,59	-16.120,86
prestazioni di servizio	1.484.375,66	1.542.892,07	58.516,41
trasf. Sussidi e contributi	3.250,00	2.500,00	-750,00
interessi passivi e oneri finanziari	47.289,00	45.161,01	-2.127,99
imposte e tasse	13.868,25	14.836,63	968,38
fondi di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese effettive ordinarie</b>	<b>3.176.195,99</b>	<b>3.131.450,23</b>	<b>-44.745,76</b>
<b>Spese straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese effettive straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>totale generale spese</b>	<b>3.176.195,99</b>	<b>3.131.450,23</b>	<b>-44.745,76</b>

A fine esercizio la situazione del personale era la seguente:

- dipendenti al 31/12/2016: nr. 43
- dipendenti al 31/12/2017: nr. 38



## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha in corso i seguenti contratti di mutuo chirografari:

- un contratto di mutuo chirografario, di originali nominali €. 1.000.000,00 stipulato in data 03.05.2012 con la Banca popolare di Cividale ed erogato in data 04.05.2012, tasso fisso 3,65%;
- un contratto di mutuo chirografario, di originali nominali €. 700.000,00 stipulato in data 16.12.2014 con la Banca popolare di Cividale, tasso fisso 2,37%.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>		
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	1.545.138,60	1.477.377,86
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	-67.760,74	-69.888,73
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.477.377,86</b>	<b>1.407.489,13</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>		
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	47.289,00	45.161,01
Quota capitale	67.760,74	69.888,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>115.049,74</b>	<b>115.049,74</b>

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.





## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha analizzato, di concerto con il Direttore dell'ente, la situazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti; si evidenzia in particolare che l'ente ha provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 5.061,87, relativi ad €.4.993,58 a ritenute erariali comprese nelle partite di giro, mentre la differenza di euro 22,00 per rette di degenza ed euro 46,29 per minori interessi attivi.
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 709,52 per minori spese informatiche.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>						
RESIDUI	anni precedenti	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I						0,00
Cat. 3	0,00	549,06		22,00	372.276,43	372.847,49
Cat. 5					5.589,93	5.589,93
Cat. 6					104,65	104,65
Cat. 7					698,06	698,06
Tot. Parte corrente	0,00	549,06	0,00	22,00	378.669,07	379.240,13
Titolo II						0,00
Cat. 2				845.919,13		845.919,13
Cat. 3				32.000,00	24.670,00	56.670,00
Cat. 4					1.346.638,57	1.346.638,57
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	877.919,13	1.371.308,57	2.249.227,70
Tit. IV Partite di giro					12.503,65	12.503,65
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>549,06</b>	<b>0,00</b>	<b>877.941,13</b>	<b>1.762.481,29</b>	<b>2.640.971,48</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I						
Funz. 3				1.789,11	459.189,41	460.978,52
Titolo II						
Cat. 2	215.445,33					215.445,33
Cat. 3	495.198,16		662.748,00	955.988,50	16.960,27	2.130.894,93
Titolo III						
Titolo IV Partite di giro	40.761,90	17.773,85	31.210,80	34.375,90	60.270,23	184.392,68
<b>Totale Passivi</b>	<b>751.405,39</b>	<b>17.773,85</b>	<b>693.958,80</b>	<b>992.153,51</b>	<b>536.419,91</b>	<b>2.991.711,46</b>



## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che, in attuazione del rapporto convenzionale in essere con il Tesoriere – Banca Popolare di Cividale S.c.p.a. sottoscritto in data 14 marzo 2011 e successivamente rinnovato, lo stesso ha consegnato via Pec il giorno 29 maggio 2018 il Conto del Tesoriere di cui al relativo art. 7, comma 4.

Si raccomanda per il futuro di sollecitare la presentazione del summenzionato Conto entro il termine del 31 marzo di ogni anno come prescritto dal citato art. 7, comma 4, assegnando un termine perentorio in caso di inadempimento ed applicando, nel caso di persistenza, la clausola risolutiva del contratto di cui all'art. 21 del Capitolato Speciale con relativa segnalazione agli organi competenti.

## **PROSPETTI ECONOMICO - PATRIMONIALI**

I sotto riportati prospetti, redatti in conformità del R.D. 5.2.1891 n.99, tengono luogo del Conto economico e dello Stato patrimoniale di cui alla metodologia economico-patrimoniale adottata negli enti pubblici.

### **Conto economico delle rendite e delle sopravvenienze attive e passive dell'esercizio 2017**

<b>Titolo I' - Rendite e spese</b>	<b>Totale</b>
Entrate effettive	3.272.049,14
Spese effettive	3.131.450,23
<b>Avanzo di rendita</b>	<b>140.598,91</b>
<b>Titolo II' - Sopravvenienze attive e passive</b>	
Sopravvenienze attive (per residui passivi cancellati)	709,52
Sopravvenienze passive (per residui attivi cancellati)	5.061,87
<b>Differenza passiva in c/sopravvenienza</b>	<b>-4.352,35</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>136.246,56</b>



## STATO DEI CAPITALI

Parte prima – Situazione patrimoniale

PATRIMONIO EFFETTIVO	Totale
<b>ATTIVO</b>	
Immobili a destinazione istituzionale	5.171.065,46
Beni mobili e attrezzature	1.199.790,76
Titoli - depositi bancari	1.300.000,00
<b>Attivo lordo patrimoniale</b>	<b>7.670.856,22</b>
<b>PASSIVO</b>	
Mutui residui su immobili	1.407.489,13
<b>Passivo lordo patrimoniale</b>	<b>1.407.489,13</b>
<b>ATTIVO NETTO PATRIMONIALE EFFETTIVO</b>	<b>6.263.367,09</b>
<b>COSE DI TERZI</b>	
Ricevimento di depositi a cauzione	47.096,75
Restituzione di depositi a cauzione	-22.146,40
<b>totale</b>	<b>24.950,35</b>
<b>ATTIVO NETTO PATRIMONIALE</b>	<b>6.288.317,44</b>

Parte seconda – Situazione patrimoniale

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Totale
<b>ATTIVO</b>	
Rimanenza in cassa	117.923,41
Residui attivi	2.778.484,55
<b>Attivo amministrativo</b>	<b>2.896.407,96</b>
<b>PASSIVO</b>	
Residui passivi	2.768.902,10
<b>Passivo amministrativo</b>	<b>2.768.902,10</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>127.505,86</b>

RIASSUNTO GENERALE	Totale
Attivo netto patrimoniale	6.288.317,44
Risultato economico	127.505,86
<b>ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA AL 31/12/2017</b>	<b>6.415.823,30</b>



## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL CONSUNTIVO**

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i saldi contabili e, in particolare, il riassunto dei residui attivi e passivi, la situazione finanziaria ed il relativo indebitamento, il numero di presenze e la gestione delle stesse, gli investimenti effettuati e le prospettive future.

## **OSSERVAZIONI, RILIEVI E SUGGERIMENTI**

Il revisore, avendo assunto l'incarico nel febbraio del corrente anno, non è ancora a conoscenza di tutte le operazioni economiche e finanziarie poste in essere nel passato, suggerisce, comunque, alla luce della documentazione prodotta dall'Ente, al fine della stesura del presente parere, di riesaminare la portabilità del mutuo di un milione di euro, stipulato in data 03.05.2012 con la Banca popolare di Cividale o, in alternativa, di rivedere le condizioni del tasso d'interesse applicato in base alle attuali condizioni di mercato (vedi convenzione di Tesoreria di data 14 marzo 2011).

## **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.

Tarcento, 29 maggio 2018

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. DINO RONCHI

