

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“ARDITO DESIO”
PALMANOVA

**Relazione del
revisore dei conti**

– Sul conto consuntivo

anno
2018

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. DINO RONCHI



INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuto in data 11/06/2019 la seguente documentazione:
 - Relazione morale del Presidente al consuntivo 2018;
 - 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 2018 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 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 2018.

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.1528 reversali e n. 1328 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;
- l'attività di revisione è stata effettuata con cadenza trimestrale in data 22/02/2018, 21/05/2018, 20/8/2018 e 20/11/2018 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			117.923,41
Riscossioni	2.160.624,08	4.431.023,03	6.591.647,11
Pagamenti	719.620,74	5.609.227,72	6.328.848,46
Fondo di cassa al 31 dicembre			380.722,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO FINALE DI CASSA			380.722,06

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	380.722,06
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	380.722,06

Non sussistono riscossioni da regolarizzare con reversali al 31/12/2018.

Risultati della gestione

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 54260,80, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
Gestione competenza corrente		2017	2018
Accertamenti di competenza	più	3.272.049,14	3.240.180,47
Impegni di competenza	meno	3.131.450,23	3.186.260,66
Avanzo gestione corrente		140.598,91	53.919,81
Gestione competenza c/capitale			
Entrate trasferimento capitali	più	83.564,49	739.291,02
Riscossione di crediti	più	2.327.596,64	2.362.626,47
Anticipazioni di cassa	più	-	-
MOVIMENTI DI CAPITALI IN ENTRATA		2.411.161,13	3.101.917,49
Spese di investimento	meno	2.426.249,78	3.138.011,77
Spese per rimborso prestiti	meno	69.888,73	72.086,33
MOVIMENTI DI CAPITALI IN USCITA		2.496.138,51	3.210.098,10
DISAVANZO GESTIONE C/CAPITALE		- 84.977,38	- 108.180,61
Partite di giro in entrata	più	446509,81	487.557,43
Partite di giro in uscita	meno	446509,81	487.557,43
DIFFERENZA PARTITE DI GIRO		0	0
SALDO GESTIONE COMPETENZA		55.621,53	- 54.260,80

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 70.624,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				117.923,41
RISCOSSIONI	(+)	2.160.624,08	4.431.023,03	6.591.647,11
PAGAMENTI	(-)	719.620,74	5.609.227,72	6.328.848,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			380.722,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			380.722,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	615.016,95	2.398.632,36	3.013.649,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.049.058,21	1.274.688,47	3.323.746,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			70.624,69

Variazione dei residui anni precedenti

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

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 1/1/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.778.484,55	2.160.624,08	2.775.641,03	- 2.843,52
Residui passivi	2.768.902,10	719.620,74	2.768.678,95	- 223,15

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2018 -54.260,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-54.260,80
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.843,52
Minori residui passivi riaccertati (+)		-223,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.620,37
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-54.260,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.620,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		120.198,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.307,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 70.624,69

Entrate correnti

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

Entrate effettive ordinarie	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
contr. E trasf. Da enti pubblici	0,00	0,00	0,00
contr. E trasf. Da privati	800,00	800,00	0,00
proventi da rette di ricovero	3.207.824,11	3.159.634,44	-48.189,67
proventi da beni patrimoniali	16.441,48	27.225,76	10.784,28
proventi da servizi diversi	31.220,66	30.206,75	-1.013,91
interessi su ant. E crediti	316,02	285,88	-30,14
proventi diversi	15.446,87	22.027,64	6.580,77
Totale entrate effettive ordinarie	3.272.049,14	3.240.180,47	-31.868,67
Entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate effettive straordinarie	0,00	0,00	0,00
totale generale entrate	3.272.049,14	3.240.180,47	-31.868,67

Spese correnti

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

Spese effettive ordinarie	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
personale	1.328.724,93	1.278.186,49	-50.538,44
acq. Beni di consumo e/o mat. Prime	197.335,59	215.255,86	17.920,27
prestazioni di servizio	1.542.892,07	1.634.048,06	91.155,99
trasf. Sussidi e contributi	2.500,00	1.500,00	-1.000,00
interessi passivi e oneri finanziari	45.161,01	42.963,41	-2.197,60
imposte e tasse	14.836,63	14.306,84	-529,79
fondi di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese effettive ordinarie	3.131.450,23	3.186.260,66	54.810,43
Spese straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese effettive straordinarie	0,00	0,00	0,00
totale generale spese	3.131.450,23	3.186.260,66	54.810,43

A fine esercizio la situazione del personale era la seguente:

- dipendenti al 31/12/2017: nr. 38
- dipendenti al 31/12/2018: nr. 35

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:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione		
Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	1.477.377,86	1.405.291,53
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	-69.888,73	-72.086,33
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	1.407.489,13	1.333.205,20

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale		
Anno	2017	2018
Oneri finanziari	45.161,01	42.963,41
Quota capitale	69.888,73	72.086,33
Totale fine anno	115.049,74	115.049,74

L'ente nel 2018 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 2017 e precedenti; si evidenzia in particolare che l'ente ha provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 2.843,52, relativi ad €2.823,50 a ritenute previdenziali comprese nelle partite di giro, mentre la differenza di euro 20,02 per rette di degenza.
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 223,15 per minori spese informatiche e ritenute previdenziali ed erariali.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	anni precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI						
Titolo I						0,00
Cat. 3	549,06				421.612,61	422.161,67
Cat. 4					6.807,50	
Cat. 5					4.196,52	4.196,52
Cat. 6					316,02	316,02
Cat. 7					3.737,29	3.737,29
Tot. Parte corrente	549,06	0,00	0,00	0,00	436.669,94	437.219,00
Titolo II						0,00
Cat. 2			845.919,13			845.919,13
Cat. 3			4.000,00	24.670,00	18.605,00	47.275,00
Cat. 4					1.431.864,65	1.431.864,65
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	849.919,13	24.670,00	1.450.469,65	2.325.058,78
Tit. IV Partite di giro					13.363,25	13.363,25
Totale Attivi	549,06	0,00	849.919,13	24.670,00	1.900.502,84	2.775.641,03
PASSIVI						
Titolo I						
Funz. 2-3				8.585,99	301.046,94	309.632,93
Titolo II						
Cat. 2	215.445,33					215.445,33
Cat. 3	495.198,16	642.432,91	845.919,13		36.958,89	2.020.509,09
Titolo III						
Titolo IV Partite di giro	53.885,75	23.408,10	30.471,45	44.689,60	70.636,70	223.091,60
Totale Passivi	764.529,24	665.841,01	876.390,58	53.275,59	408.642,53	2.768.678,95



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 4 GIUGNO 2019 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 2018

Titolo I' - Rendite e spese	Totale
Entrate effettive	3.240.180,47
Spese effettive	3.186.260,66
Avanzo di rendita	53.919,81
Titolo II' - Sopravvenienze attive e passive	
Sopravvenienze attive (per residui passivi cancellati)	223,15
Sopravvenienze passive (per residui attivi cancellati)	2.843,52
Differenza passiva in c/sopravvenienza	-2.620,37
RISULTATO ECONOMICO	51.299,44

STATO DEI CAPITALI

Parte prima – Situazione patrimoniale

PATRIMONIO EFFETTIVO	Totale
ATTIVO	
Immobili a destinazione istituzionale	5.163.243,61
Beni mobili e attrezzature	1.203.506,82
Titoli - depositi bancari	1.300.000,00
Attivo lordo patrimoniale	7.666.750,43
PASSIVO	
Mutui residui su immobili	1.335.402,80
Passivo lordo patrimoniale	1.335.402,80
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE EFFETTIVO	6.331.347,63
COSE DI TERZI	
Ricevimento di depositi a cauzione	77.548,05
Restituzione di depositi a cauzione	-69.278,80
totale	8.269,25
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE	6.339.616,88

Parte seconda – Situazione patrimoniale

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Totale
ATTIVO	
Rimanenza in cassa	380.722,06
Residui attivi	3.013.649,31
Attivo amministrativo	3.394.371,37
PASSIVO	
Residui passivi	3.323.746,68
Passivo amministrativo	3.323.746,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	70.624,69

RIASSUNTO GENERALE	Totale
Attivo netto patrimoniale	6.339.616,88
Risultato economico	70.624,69
ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA AL 31/12/2018	6.410.241,57



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.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

L'Azienda ha incassato nel corso dell'anno 2018 le seguenti contribuzioni regionali:

- contributo di € 122.073,00 di cui alla L.R. 14/2016, art.8, comma 18, lettera b) per la fornitura arredi e attrezzature della struttura residenziale e relativo al Bando 2018;
- contributo annuale di € 64.959,49 di cui alla L.R. 44/1987 per i lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento alla normativa inerente il superamento delle barriere architettoniche della struttura ad utenza diversificata.

Si segnala altresì che il Comune di Palmanova ha erogato i contributi provenienti dai proventi immobiliari dell'ex Monte dei Pegni nella misura di € 16.894,00 tesi a finanziare la mensa degli indigenti istituita presso questa Azienda in convenzione con detto Comune ancora nel 2009 e quello del lascito Buri dei fratelli Giovanni ed Elvira nella misura di € 91,47.

OSSERVAZIONI, RILIEVI E SUGGERIMENTI

Dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, il Revisore non ha motivo di esprimere valutazioni negative in ordine alla gestione finanziaria/contabile/amministrativa dell'ente avendo riscontrato un'oculata gestione degli ingressi degli ospiti, il contenimento degli oneri dei servizi esternalizzati, il contenimento dei consumi e relativi oneri, l'incasso dei proventi del servizio di somministrazione verso terzi e la riduzione delle spese tecniche professionali. Per quanto riguarda i lavori di manutenzione straordinaria, attualmente avviati, si suggerisce di verificare costantemente il cronoprogramma affinché vengano rispettati i termini di ultimazione delle opere.

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 2018.

Tarcento, 17 giugno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. DINO RONCHI

