

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“ARDITO DESIO”

Relazione del Revisore dei Conti sulla proposta di
Conto Consuntivo 2011

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

- ◆ ricevuta in data 13 giugno 2012 la proposta di Bilancio Consuntivo 2011 composta da:
 - Relazione del Presidente al Consuntivo 2011;
 - 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 2012 il conto consuntivo 2011 del Tesoriere Banca di Cividale Spa;

DATO ATTO CHE

- ◆ non avendo l'Ente provveduto a redigere un Regolamento di contabilità, il Conto Consuntivo è stato redatto in conformità al Regolamento di contabilità approvato con Regio Decreto 5.2.1891 n. 99

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 2011.



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. 1515 reversali e n. 906 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;

Il sottoscritto revisore allo stato attuale non è in grado di verificare la coincidenza dei pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Cividale Spa, reso disponibile in data 18 giugno 2012, in quanto il Conto del Tesoriere presenta discordanze con quanto rappresentato dalla contabilità finanziaria dell'Ente nei residui attivi e passivi, mentre evidenzia un saldo di cassa esattamente corrispondente con la suddetta contabilità finanziaria.

Si dà atto che il Direttore generale ha inviato una raccomandata A.R. in data 18 giugno 2012 di sollecito alla Banca di Cividale Spa, gestore del conto di Tesoreria dell'Ente, affinché proceda alla verifica ed aggiornamento del Conto della Tesoreria.

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 119.454,99 come risulta dai seguenti elementi:



Gestione di competenza corrente

Entrate effettive ordinarie	3.057.167,55
Entrate effettive straordinarie	0,00
TOTALE ENTRATE	3.057.167,55
Spese effettive ordinarie	3.055.017,75
Spese straordinarie	0,00
TOTALE SPESE	3.055.017,75
AVANZO GESTIONE CORRENTE	2.149,80
Gestione di competenza c/capitale	
Entrate trasferimento capitali	192.923,61
Riscossione di crediti	3.698.341,39
MOVIMENTI DI CAPITALE IN ENTRATA	3.891.265,00
Spese di investimento	3.987.997,00
Spese per rimborso prestiti	24.872,79
MOVIMENTI DI CAPITALE IN USCITA	4.012.869,79
DISAVANZO GESTIONE CONTO CAPITALE	121.604,79
Partite di giro	468.988,37

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 273.004,00 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Riscossioni	2.496.779,83	5.429.094,34	7.925.874,17
Pagamenti	671.214,58	6.815.664,53	7.486.879,11
Fondo finale di cassa al 31.12.2011			438.995,06
Residui attivi	27506,81	1988326,58	2.015.833,39
Residui passivi	1460613,07	721211,38	2.181.824,45
Avanzo di amministrazione al 31.12.2011			273.004,00



Analisi del conto consuntivo

Confronto tra previsioni definitive e consuntivo 2011

Entrate	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Consuntivo 2011</i>	<i>Differenza</i>
Entrate effettive ordinarie	3.053.758,00	3.057.167,55	3.409,55
Entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale	3.053.758,00	3.057.167,55	3.409,55

Spese	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Consuntivo 2011</i>	<i>Differenza</i>
Spese effettive ordinarie	3.190.690,00	3.055.017,75	-135.672,25
Spese straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale	3.190.690,00	3.055.017,75	-135.672,25

Analisi delle singole poste

Entrate Correnti

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

	2011
<u>Entrate effettive ordinarie</u>	
Contr.e trasf. da enti pubblici	0,00
Contr.e trasf. da privati	800,00
Proventi da rette di ricovero	2.924.969,21
Proventi da beni patrimoniali	35.961,36
Proventi da servizi diversi ente	65.173,81
Interessi su antic. e crediti	4.893,82
Proventi diversi	25.369,35
Totale entrate effettive ordinarie	3.057.167,55
<u>Entrate straordinarie</u>	
Totale entrate effettive straordinarie	0,00
Totale generale entrate	3.057.167,55

Spese Correnti

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

	2011
SPESE EFFETTIVE ORDINARIE	
Personale	1.461.734,88
Acq. beni consumo e/o materie prime	282.275,76
Prestazioni di servizi	1.293.832,08
Trasfer., sussidi e contr.	800,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	376,61
Imposte e tasse	15.998,42
Fondo di riserva	0,00
Totale spese effettive ordinarie	3.055.017,75
SPESE EFFETTIVE STRAORDINARIE	
Totale spese effettive straordinarie	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	3.055.017,75

Personale

A fine esercizio 2011 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 31.12.2010	43	0	43
Dipendenti al 31.12.2011	48	0	48

Spese per mutui

E' stato estinto il contratto di mutuo fondiario ipotecario, di originari nominali € 206.582,76.=, stipulato con la Banca Popolare Friuladria SpA ed erogato in data 27.09.2001, da rimborsare in n. 02 rate semestrali con interessi a capitalizzazione semestrale a tasso variabile (scadenti il 31 marzo 2011 e il 30 settembre 2011).

I pagamenti delle ultime due rate effettuati nell'esercizio 2011 ammontano a totali € 25.249,40.=, di cui € 24.872,79 di quota capitale ed € 376,61 di quota interessi.



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	3.057.167,55
Spese effettive	3.055.017,75
Avanzo di rendita	2.149,80
SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE	
Sopravvenienze attive (per Residui Passivi passati nelle economie)	161.029,18
Sopravvenienze passive (per Residui Attivi passati alle quote inesigibili)	29.279,15
Differenza Attiva in c/Sopravvenienze	131.750,03
RISULTATO ECONOMICO POSITIVO	133.899,83

Stato dei capitali

Parte prima – Situazione Patrimoniale

PATRIMONIO EFFETTIVO	Importi in €
Attivo	
Immobili a destinazione istituzionale	2.758.099,00
Beni mobili e attrezzature	1.267.237,15
Titoli di debito pubblico dello Stato	1.347.823,19
Attivo lordo patrimoniale	5.373.159,34
Passivo	
Mutui residui su immobili	0,00
Passivo lordo patrimoniale	0,00
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE EFFETTIVO	5.373.159,34
COSE DI TERZI	
Attivo	
Ricevimento di depositi a cauzione e custodia	70.264,60
Passivo	
Restituzione di depositi a cauzione e custodia	14.508,00
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE	5.428.915,94



Parte seconda – Situazione Amministrativa

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		Importi in €
Attivo		
Rimanenze in Cassa		438.995,06
Residui Attivi		2.015.833,39
Totale Attivo amministrativo		2.454.828,45
Passivo		
Deficienza di Cassa		0,00
Residui Passivi		2.181.824,45
Totale Passivo amministrativo		2.181.824,45
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		273.004,00

Riassunto Generale

RIASSUNTO GENERALE		Importi in €
Attivo Netto Patrimoniale		4.081.092,75
Risultato Economico		273.004,00
ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		4.354.096,75

Osservazioni e raccomandazioni

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

1. monitoraggio sistematico dell'equilibrio di parte corrente.
Al verificarsi, in corso di gestione, di uno squilibrio economico, assunzione immediata di provvedimenti per il ripristino dell'equilibrio corrente (aumento entrate correnti e/o riduzione di spese correnti);
2. sperimentazione di metodologie di contabilità analitica dei costi e dei ricavi al fine di migliorare l'efficienza aziendale e consentire una costante verifica dei centri di spesa;
3. revisione generale ed aggiornamento dell'inventario dei beni al fine di determinare la situazione patrimoniale d'esercizio secondo un criterio economico patrimoniale;
4. adozione delle procedure di ammortamento tecnico economico dei cespiti aziendali a fecondità ripetuta, sulla base della durata stimata degli stessi.

Della quota di ammortamento annuale così determinata si dovrà tener conto nella fissazione delle rette.



5. adozione del Regolamento di Organizzazione e del Regolamento di Contabilità come previsto dallo Statuto dell'Ente;
6. accertare il corretto aggiornamento del conto del Tesoriere al 31.12.2011 gestito dalla Banca di Cividale Spa, alle risultanze della contabilità finanziaria dell'Ente.

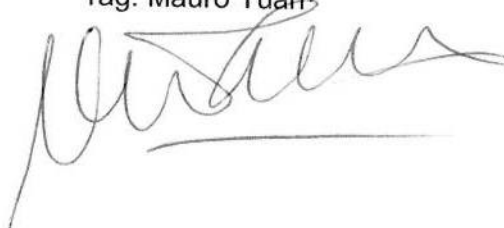
Conclusioni

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 2011.

Palmanova, 21 giugno 2012

Il Revisore dei Conti

rag. Mauro Tuan

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Tuan', written over a horizontal line.