

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“ARDITO DESIO”

PARERE del REVISORE dei CONTI
del 20 giugno 2013

Il giorno 20 giugno 2013 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 2012;
- 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 2012 del Tesoriere Banca di Cividale Spa;

riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto Consuntivo 2012 e procede alla stesura del parere che viene qui di seguito trascritto:



Relazione del Revisore dei Conti sulla proposta di Conto Consuntivo 2012

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

- ◆ ricevuta in data 20 giugno 2013 la proposta di Bilancio Consuntivo 2012 composta da:
 - Relazione morale del Presidente al Consuntivo 2012;
 - 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 20 giugno 2013 il conto consuntivo 2012 del Tesoriere Banca di Cividale Spa;

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 2012.



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. 1433 reversali e n. 955 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 di Cividale Spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTANZE CONTABILI			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo iniziale di cassa			438.995,06
Riscossioni	2.000.809,44	5.124.751,01	7.125.560,45
Pagamenti	685.989,81	6.380.410,44	7.066.400,25
Fondo finale di cassa			498.155,26



Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.893,86 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza corrente

Entrate effettive ordinarie	3.092.710,05
Entrate effettive straordinarie	0,00
TOTALE ENTRATE	3.092.710,05
Spese effettive ordinarie	3.043.268,68
Spese straordinarie	0,00
TOTALE SPESE	3.043.268,68
AVANZO GESTIONE CORRENTE	49.441,37
Gestione di competenza c/capitale	
Entrate trasferimento capitali	85.859,49
Riscossione di crediti	3.012.957,31
Anticipazioni di cassa	997.500,00
MOVIMENTI DI CAPITALE IN ENTRATA	4.096.316,80
Spese di investimento	4.125.489,97
Spese per rimborso prestiti	17.193,16
MOVIMENTI DI CAPITALE IN USCITA	4.142.683,13
DISAVANZO GESTIONE CONTO CAPITALE	46.366,33
Partite di giro in entrata	486.992,97
Partite di giro in uscita	488.174,15
DIFFERENZA PARTITE DI GIRO	1.181,18

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 306.341,79 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Riscossioni	2.439.804,50	5.124.751,01	7.564.555,51
Pagamenti	685.989,81	6.380.410,44	7.066.400,25
Fondo finale di cassa al 31.12.2012			498.155,26
Residui attivi	524,91	2.551.268,81	2.551.793,72
Residui passivi	1.449.891,67	1.293.715,52	2.743.607,19
Avanzo di amministrazione al 31.12.2012			306.341,79

Analisi del conto consuntivo

Confronto tra previsioni definitive e consuntivo 2012

Entrate	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Consuntivo 2012</i>	<i>Differenza</i>
Entrate effettive ordinarie	3.096.068,00	3.092.710,05	-3.357,95
Entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale	3.096.068,00	3.092.710,05	-3.357,95

Spese	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Consuntivo 2012</i>	<i>Differenza</i>
Spese effettive ordinarie	3.254.888,00	3.043.268,68	-211.619,32
Spese straordinarie	0,00	0,00	0,00
Totale	3.254.888,00	3.043.268,68	-211.619,32

Analisi delle singole poste

Entrate Correnti

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

	<i>2012</i>
<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	2.948.917,31
Proventi da beni patrimoniali	16.654,44
Proventi da servizi diversi ente	77.193,85
Interessi su antic. e crediti	25.187,66
Proventi diversi	23.956,79
Totale entrate effettive ordinarie	3.092.710,05
<u>Entrate straordinarie</u>	
Totale entrate effettive straordinarie	0,00
Totale generale entrate	3.092.710,05

Spese Correnti

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

	2012
SPESE EFFETTIVE ORDINARIE	
Personale	1.404.404,02
Acq. beni consumo e/o materie prime	252.146,09
Prestazioni di servizi	1.343.048,87
Trasfer., sussidi e contr.	0,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.050,00
Imposte e tasse	19.619,70
Fondo di riserva	0,00
Totale spese effettive ordinarie	3.043.268,68
SPESE EFFETTIVE STRAORDINARIE	
Totale spese effettive straordinarie	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	3.043.268,68

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.

La rata pagata nell'esercizio 2012 ammonta a totali € 41.243,16.=, di cui € 17.193,16 di quota capitale ed € 24.050,00 di quota interessi.

Il capitale residuo al 31 dicembre 2012 è pari ad € 982.806,84.=.

Personale

A fine esercizio 2012 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 31.12.2011	48	0	48
Dipendenti al 31.12.2012	47	0	47

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	3.092.710,05
Spese effettive	3.043.268,68
Avanzo di rendita	49.441,37
SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE	
Sopravvenienze attive (per Residui Passivi passati nelle economie)	45.942,97
Sopravvenienze passive (per Residui Attivi passati alle quote inesigibili)	14.499,04
Differenza Attiva in c/Sopravvenienze	31.443,93
RISULTATO ECONOMICO POSITIVO	80.885,30

Stato dei capitali

Parte prima – Situazione Patrimoniale

PATRIMONIO EFFETTIVO	Importi in €
Attivo	
Immobili a destinazione istituzionale	3.938.767,99
Beni mobili e attrezzature	1.116.789,21
Titoli di debito pubblico dello Stato	2.000.000,00
Attivo lordo patrimoniale	7.055.557,20
Passivo	
Mutui residui su immobili	982.806,84
Passivo lordo patrimoniale	982.806,84
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE EFFETTIVO	6.072.750,36
COSE DI TERZI	
Attivo	
Ricevimento di depositi a cauzione e custodia	74.541,31
Passivo	
Restituzione di depositi a cauzione e custodia	18.651,41
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE	6.128.640,26



Parte seconda – Situazione Amministrativa

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Importi in €
Attivo	
Rimanenze in Cassa	498.155,26
Residui Attivi	2.551.793,72
Totale Attivo amministrativo	3.049.948,98
Passivo	
Deficienza di Cassa	0,00
Residui Passivi	2.743.607,19
Totale Passivo amministrativo	2.743.607,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	306.341,79

Riassunto Generale

RIASSUNTO GENERALE	Importi in €
Attivo Netto Patrimoniale	4.128.640,26
Risultato Economico	306.341,79
ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	4.434.982,05

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 2012.

Palmanova, 20 giugno 2013

Il Revisore dei Conti

rag. Mauro Tuan

