PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE
ALBERTONE DEL COLLE
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
VENZONE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

**anno
2020**

IL REVISORE

DOTT. VITTORIO PELLA

Sommario

INTRODUZIONE	4
GESTIONE FINANZIARIA.....	5
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI.....	6
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	10
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	10
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI	10
SERVIZI CONTO TERZI	10
INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	10
SPESE CORRENTI.....	10
ORGANISMI PARTECIPATI	11
CONTO DEL PATRIMONIO.....	11
RELAZIONE MORARE SUL CONTO E NOTA INTEGRATIVA	11
CONCLUSIONE	11

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE
ALBERTONE DEL COLLE
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
VENZONE

Il Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 nel rispetto della normativa in materia di Aziende per il Servizio alla Persona della Regione Friuli Venezia Giulia e in particolare della L.R. 19/20163 e della L.R. 24/2016

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venzone, 8 giugno 2021.

Il revisore
Dott. Vittorio Pella

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Vittorio Pella,

ricevuta in data 4 giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2020, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto del patrimonio;
- c) Relazione morale e note integrative al rendiconto 2020;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni di Legge che disciplinano le Aziende Pubbliche di Servizio alle Persone;

TENUTO CONTO CHE

- il controllo contabile è stato svolto in assoluto indipendenza soggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- nell'esercizio in esame l'Ente ha adottato il sistema contabile semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio la redazione del conto del patrimonio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

L'organo di revisione, nel corso del 2020 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 consuntivo nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che i pagamenti e le riscossioni, in conto competenza e in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere reso nei termini della legge;
- nel corso del 2020 l'Ente non ha riconosciuto a finanziato debiti fuori bilancio;
- che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schermo di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	608.138,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	608.138,34

L'andamenti della consistenza del fondo di cassa nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	443.140,71	505.447,05	608.138,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Si rileva che nel corso dell'esercizio l'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per quanto attiene l'analisi del conto del bilancio e degli scostamenti tra le entrate e le spese di competenza previste definitivamente e quelle accertate ed impegnate si rileva che le previsioni sono sostanzialmente equilibrate e denotano una corretta gestione del bilancio e rispettosa degli obiettivi posti in sede di bilancio di previsione.

Dall'analisi del grado di attendibilità delle previsioni e delle capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo II	77.904,84	74.070,66	38.952,42	52,59
Titolo III	757.255,07	743.188,72	595.869,90	80,18
Titolo IV	237.806,00	237.806,00	237.806,00	100,00
Titolo VI	129.000,00	54.018,91	51.503,29	95,34

Per quanto attiene la spesa, si ricorda che l'Ente ha affidato ad un unico appaltatore la gestione globale dei servizi sanitari, socio assistenziali ed alberghieri sostenendo nell'esercizio 2020, al titolo 1 della spesa di euro 627.715,06 a fronte di entrate proprie per rette degli ospiti pari ad euro 678.649,26.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Tutti gli equilibri previsti dalla normativa vigente risultano rispettati, come dimostrato nei prospetti riportati di seguito.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero dsavanzo d amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titolo 1.00- 2.00- 3.00 <i>d cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		817.259,38 -
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)		824.808,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale ammonti di mutui e prestiti obbligazionari <i>d cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		- -
<i>- d cui Fondi anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=AAA+B+CD+DDE+F)		-	7.549,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo d amministrazione per spese correnti <i>d cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		27.625,27 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>d cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			20.076,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		-
- Risorse vincolate di parte corrente	(-)		-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			20.076,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)		-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			20.076,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		80.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		237.806,00
Q) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		32.746,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		237.806,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE (Z1= P+Q+R+I+S1+S2+T+L+MU+U1+V+E)			47.253,35
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)		-
- Risorsa vincolata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)		-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE			47.253,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)		-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			47.253,35

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			67.329,58
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		-
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)		-
W2) EQUILIBRO DI BILANCIO			67.329,58
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)		-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			67.329,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli impegni pluriennali

O1) Risultato di competenza di parte corrente			20.076,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	(-)		27.625,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)		
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			- 7.549,04

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 324.647,33 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				374.990,81
RISCOSSIONI	(+)	196.486,27	924.131,61	1.120.617,88
PAGAMENTI	(-)	221.164,32	666.306,03	887.470,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			608.138,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			608.138,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	49.961,84	184.952,68	234.914,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.331,58	245.267,95	280.599,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			237.806,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			324.647,33

- b) Il risultato di amministrazione confrontato con quello dell'esercizio precedente ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	364.365,06	324.647,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	105.902,21	59.667,41
Parte vincolata (C)	94.648,09	94.648,09
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	163.814,76	170.331,83

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	247.449,18	196.486,27	49.961,84	- 1.001,07
Residui passivi	258.074,93	221.164,32	35.331,58	- 1.579,03

Con riferimento alle attività di accertamento/ricognizione dei residui attivi e passivi si da atto che i prospetti contabili riportano adeguata informazione e motivazione relativamente alle rideterminazioni e cancellazioni degli stessi.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 59.667,41.

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per somme derivanti dal Fondo Produttività per euro 53.302,46.

SERVIZI CONTO TERZI

Il Revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere mutui, aperture di credito e/o garanzie.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, confrontate con quelle dell'esercizio precedente, evidenziano i seguenti risultati:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	56.926,62	63.392,58	6.465,96
102	imposte e tasse a carico ente	2.473,30	2.248,00	-225,30
103	acquisto beni e servizi	752.306,59	740.986,97	-11.319,62
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.035,88	0,00	-4.035,88
110	altre spese correnti	5.962,12	18.180,87	12.218,75
TOTALE		821.704,51	824.808,42	3.103,91

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari ed in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs 18/2011, si segnala che l'Ente ha provveduto ad effettuare la cognizione straordinaria del patrimonio alla data del 31 dicembre 2018 con l'aggiornamento alla data del 31 dicembre 2020 dell'inventario dei beni immobili e mobili di proprietà.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2020, avuto riguardo del principio contabile 4.3 punto 9.1, ha evidenziato una rideterminazione del valore delle immobilizzazioni materiali a euro 778.581,43 e del patrimonio netto che chiude alla data del 31 dicembre 2020 a euro 1.103.228,76.

RELAZIONE MORALE SUL CONTO E NOTA INTEGRATIVA

Il Revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione morale, conformemente a quanto previsto dall'art.9 della L.R. n. 19/2003, al rendiconto 2020.

Al rendiconto della gestione è allegata la nota integrativa sui risultati dell'attività amministrativa e la stessa analizza le principali voci e gli scostamenti ed i risultati rispetto all'esercizio precedente.

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE

DOTT. VITTORIO PELLA

(PARERE FIRMATO DIGITALMENTE)