

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**“PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE – ALBERTONE DEL COLLE”**

**Relazione dell’organo di revisione**

– sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione

Anno  
2018

---

L’ORGANO DI REVISIONE

RAG. AURO PAOLINI

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**“PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE – ALBERTONE DEL COLLE”**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 nel rispetto della normativa in materia di Aziende per il Servizio alla Persona della Regione Friuli Venezia Giulia ed in particolare la L.R. 19/2013 e la L.R. 24/2016 e suc. mod.;

**presenta**

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

Tolmezzo, lì 26 giugno 2019

L'organo di revisione  
F.to digitalmente da Rag. Auro Paolini

Il sottoscritto Rag. Auro Paolini,

ricevuta in data 21 e 24 giugno 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, 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 2018;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni di Legge che disciplinano le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona;

#### **TENUTO CONTO 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;
- ◆ 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 semplificato 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 2018.

#### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2018 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 di legge;
- nel corso del 2018 l'Ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio;
- che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema 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 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	505.447,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	505.447,05

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 326.548,17	€ 443.140,71	€ 505.447,05
<i>Anticipazioni di liquidità</i>	€ -	€ -	€ -

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.

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 63.250,69.= che emerge dall'imputazione del riaccertamento straordinario dei residui approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.154 del 29.11.2018, e la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato per l'importo di euro 119.000,00.= derivante da spostamento di esigibilità di un residuo relativo ad anni precedenti il 2018.

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 della 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 I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 77.904,84	€ 77.904,84	€ 38.885,01	49,91
Titolo III	€ 777.493,61	€ 767.622,03	€ 639.739,64	83,34
Titolo IV	€ 30.948,40	€ 26.948,40	€ 23.748,40	88,13
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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 2018, al titolo 1, la spesa di euro 637.982,62 a fronte di entrate proprie per rette degli ospiti pari ad euro 698.437,93.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		433140,71	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		845526,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		826921,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>18605,16</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>18605,16</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		26948,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		29804,25
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		119000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>-118855,85</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>-100250,69</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>18605,16</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>18605,16</b>

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di

cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/18</b>	<b>31/12/18</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 119.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 390.157,19.=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				433.140,71
RISCOSSIONI	(+)	186.063,95	762.464,67	948.528,62
PAGAMENTI	(-)	145.110,54	731.111,74	876.222,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			505.447,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			505.447,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	43.176,56	170.174,28	213.350,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.862,80	185.777,90	209.640,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			119.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>390.157,19</b>

Destinazione risultato di amministrazione	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 390.157,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 95.879,60
Parte vincolata (C)	€ 147.576,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.712,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 121.988,69

Gestione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito di accertamento/ricognizione effettuato alla data del 31.12.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

## VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 229.281,31	€ 186.063,95	€ 43.176,56	-€ 40,80
Residui passivi	€ 288.055,31	€ 145.110,54	€ 23.862,80	-€ 119.081,97

Complessivamente i residui attivi da riportare ammontano ad euro 213.350,84.=, mentre i residui passivi da riportare ammontano ad euro 209.640,70.=.

Con riferimento alle attività di accertamento/ricognizione dei residui attivi e passivi si da atto che i prospetti 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 38.815,68.=

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 57.063,92.=.

### Altri fondi e accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per somme derivanti da Fondo Produttività per euro 46.231,27.=

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### Servizi conto terzi

L'Organo di revisione 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.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio 2018 evidenzia i seguenti risultati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	
101	redditi da lavoro dipendente	€	61.859,04
102	imposte e tasse a carico ente	€	1.019,53
103	acquisto beni e servizi	€	755.049,38
104	trasferimenti correnti	€	-
105	trasferimenti di tributi	€	-
106	fondi perequativi	€	-
107	interessi passivi	€	-
108	altre spese per redditi di capitale	€	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	3.534,60
110	altre spese correnti	€	5.459,16
<b>TOTALE</b>		<b>€</b>	<b>826.921,71</b>

### Organismi partecipati

L'Organo di revisione 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 118/2011, si segnala che l'ente ha provveduto ad effettuare la ricognizione straordinaria del patrimonio con l'aggiornamento alla data del 31 dicembre 2018 dell'inventario dei beni immobili e mobili di proprietà.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018, avuto riguardo del principio contabile 4.3 punto 9.1, ha evidenziato una rideterminazione del valore delle immobilizzazioni materiali ad euro 717.063,17 e del patrimonio netto dell'ente che chiude alla data del 31/12/2018 ad euro 1.107.220,69.=.

### Relazione morale sul conto e note integrative

L'Organo di revisione 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 2018 con anche la nota integrativa sui risultati dell'attività amministrativa analizzando nella stessa le principali voci e gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente del conto del bilancio.

### CONCLUSIONI

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 2018.

Tolmezzo, li 26 giugno 2019

L'organo di revisione  
F.to digitalmente da Rag. Auro Paolini