

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

PARERE DEL REVISORE
sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2017

Rag. Auro Paolini

Il sottoscritto rag. Auro Paolini;

◆ ricevuta in data 20 luglio 2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017 completo di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione morale del Consiglio di Amministrazione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;

◆ viste le disposizioni della L.R. n.19/2003;

◆ visto il Decreto del Presidente della Regione del 05.12.2006 n.0369/pres.;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;

◆ il rendiconto è stato compilato con i requisiti minimi di uniformità dei documenti contabili delle A.S.P. di cui al D.P.Reg. sopra citato;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;

◆ 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 rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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 del bilancio 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'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Gestione Finanziaria

- Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Azienda non è ricorsa 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 reso nei termini e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017	326.548,18
Riscossioni	994.853,34
Pagamenti	888.260,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	433.140,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	0,00
Differenza	433.140,71

Risultato di amministrazione

Nel corso dell'esercizio non è stato applicato avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 347.909,67 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			326.548,18
RISCOSSIONI	280.999,96	713.853,38	994.853,34
PAGAMENTI	201.184,61	687.076,20	888.260,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			433.140,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			433.140,71
RESIDUI ATTIVI			239.865,17
RESIDUI PASSIVI			325.096,67
<i>Differenza</i>			-85.231,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			347.909,21

L'avanzo disponibile ammonta ad euro 173.998,11 mentre l'avanzo vincolato è così determinato:

- per euro 33.899,42 per crediti di dubbia esigibilità;
- per euro 101.345,63 per le somme relative all'Eredità Temporal;
- per euro 38.666,51 per le somme derivanti dal Fondo di Produttività.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali, previsioni definitive e rendiconto 2017 – scostamento tra previsioni iniziali e rendiconto:

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017:

Entrate	Previsione iniziali	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	824.594,39	845.026,86	20.432,47	
<i>Titolo II</i>		10.556,00	10.556,00	
<i>Titolo III</i>				
<i>Titolo IV</i>	122.500,00	47.901,77	-74.598,23	
Avanzo di amministrazione applicato				----
Totale	947.094,39	903.484,63	-43.609,76	-5%

Spese	Previsione iniziali	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	824.594,39	783.858,09	-40.736,30	
<i>Titolo II</i>		10.556,00	10.556,00	
<i>Titolo III</i>				
<i>Titolo IV</i>	122.500,00	47.901,77	-74.598,23	
Totale	947.094,39	842.315,86	-104.778,53	-11%

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

Entrate	Previsione definitive	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	838.284,47	845.026,86	6.742,39	1%
<i>Titolo II</i>	10.556,00	10.556,00		
<i>Titolo III</i>				
<i>Titolo IV</i>	122.500,00	47.901,77	-74.598,23	-61%
Avanzo di amministrazione applicato				----
Totale	971.340,47	903.484,63	-67.855,84	-7%

Spese	Previsione definitive	Rendiconto 2017	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	838.284,47	783.858,09	-54.426,38	-6%
<i>Titolo II</i>	10.556,00	10.556,00		
<i>Titolo III</i>				
<i>Titolo IV</i>	122.500,00	47.901,77	-74.598,23	-61%
Totale	971.340,47	842.315,86	-129.024,61	-13%

Sin dal 2015 l'Ente ha provveduto ad affidare ad un unico appaltatore la gestione globale dei servizi

sostenendo nell'esercizio 2017 la spesa di euro 606.592,76 a fronte di entrate per le rette degli ospiti pari ad euro 696.258,93.

Indebitamento

L'Azienda non ha in essere mutui o prestiti

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 dando adeguata motivazione e sul quale il revisore ha espresso parere.

CONTO DEL PATRIMONIO

Le variazioni rispetto all' anno precedente così riassunti nel seguente prospetto:

Attivo	31/12/16	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/17
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	1.695.137,95			1.695.137,95
Immobilizzazioni finanziarie	101.345,63			101.345,63
Totale immobilizzazioni	1.796.483,58			1.796.483,58
Rimanenze				
Crediti	331.321,56	-91.456,39		239.865,17
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	326.547,85	106.592,53		433.140,38
Totale attivo circolante	657.869,41	15.136,14	0,33	673.005,88
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	2.454.352,99	15.136,14	0,33	2.469.489,46
Conti d'ordine	24.961,60	2.781,00	-0,30	27.742,30
Passivo				
Patrimonio netto	2.073.830,14	70.563,11		2.144.393,25
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	380.522,85	-55.426,64		325.096,21
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	380.522,85	-55.426,64		325.096,21
Ratei e risconti				
Totale del passivo	2.454.352,99	15.136,47		2.469.489,46
Conti d'ordine	24.961,60	2.781,00	-0,30	27.742,30

In relazione alla gestione del conto del patrimonio ed in particolare alla gestione delle immobilizzazioni materiali, si prende atto che in data 08 febbraio 2018 l'Azienda ha affidato con urgenza l'incarico alla SIT di Di Bello & C. Snc al fine di effettuare la ricognizione generale dei beni mobili ed immobili propedeutica all'aggiornare l'inventario generale.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione morale sui risultati dell'attività amministrativa, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.9 della L.R.

n.19/2003.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Tolmezzo, 24 luglio 2018

F.to digitalmente
IL REVISORE