

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

**VENZONE**

**PARERE DEL REVISORE**  
sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

Rag. Auro Paolini

Il sottoscritto rag. Auro Paolini;

◆ ricevuta in data 11 agosto 2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 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 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;

◆ 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 2016.

#### **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 31/12/2016 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016	187.630,67
Riscossioni	1.014.357,08
Pagamenti	875.439,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>	<b>326.548,18</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
<b>Differenza</b>	<b>326.548,18</b>

L'Ente, nell'esercizio 2016, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 277.346,89 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			187.630,67
RISCOSSIONI	144.611,84	869.745,24	1.014.357,08
PAGAMENTI	160.064,20	715.375,37	875.439,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>326.548,18</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate			
<i>Differenza</i>			326.548,18
RESIDUI ATTIVI			331.321,56
RESIDUI PASSIVI			380.522,85
<i>Differenza</i>			-49.201,29
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>			<b>277.346,89</b>

### Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016 – scostamento tra previsioni iniziali e rendiconto:

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziali</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	848.839,53	850.666,76	1.827,23	0,22%
<i>Titolo II</i>	229.159,60	250.484,44	21.324,84	9,31%
<i>Titolo III</i>				
<i>Titolo IV</i>	122.500,00	53.866,58	-68.633,42	-56,03%
Avanzo di amministrazione applicato				----
<b>Totale</b>	<b>1.200.499,13</b>	<b>1.155.017,78</b>	<b>-45.481,35</b>	<b>-3,79%</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione iniziali</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	848.839,53	800.508,71	-48.330,82	-5,69%
<i>Titolo II</i>	229.159,60	191.471,60	-37.688,00	-16,45%
<i>Titolo III</i>				
<i>Titolo IV</i>	122.500,00	53.866,58	-68.633,42	-56,03%
<b>Totale</b>	<b>1.200.499,13</b>	<b>1.045.846,89</b>	<b>-154.652,24</b>	<b>-12,88%</b>

la gestione di competenza 2016 chiude con un avanzo di Euro 109.170,89.-

Riscossioni in conto competenza 2016	euro	869.745,24
Pagamento in conto competenza 2016	euro	715.375,37
Differenza	euro	154.369,87
Residui attivi competenza 2016	euro	285.272,54
Residui passivi competenza 2016	euro	330.471,52
Differenza	euro	-45.198,98
Avanzo di gestione 2016	euro	109.170,89

#### **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 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

#### **Analisi della gestione dei residui**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 effettuando una ricognizione degli stessi dando adeguata motivazione ai residui eliminati.

L'elenco dei residui attivi e passivi mantenuti ed eliminati è allegato al conto consuntivo.

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/15</b>	<b>Variazioni da conto finanziario - saldo</b>	<b>Variazioni da altre cause - saldo</b>	<b>31/12/16</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	1.695.137,95			1.695.137,95
Immobilizzazioni finanziarie	104.000		-2.654,37	101.345,63
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.799.137,95</b>		<b>-2.654,37</b>	<b>1.796.483,58</b>
Rimanenze				
Crediti	192.947,67	138.373,89		331.321,56
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	187.630,67	138.917,18		326.547,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>380.578,34</b>	<b>277.291,07</b>		<b>657.869,41</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.179.716,29</b>	<b>277.291,07</b>	<b>-2.654,37</b>	<b>2.454.352,99</b>
Conti d'ordine	18.019,13	6.942		24.961,43
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.886.640,48</b>	<b>189.844,03</b>	<b>-2.654</b>	<b>2.073.830,14</b>
<b>Conferimenti</b>				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	293.075,81	87.447,04		380.522,85
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>293.075,81</b>	<b>87.447,04</b>		<b>380.522,85</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.179.716,29</b>	<b>277.291,07</b>	<b>-2.654</b>	<b>2.454.352,99</b>
Conti d'ordine	18.019,13	6.942,30		24.961,43

In relazione alla gestione del conto del patrimonio ed in particolare alla gestione delle immobilizzazioni materiali, si invita l'Azienda ad effettuare una ricognizione generale dei beni mobili ed immobili e ciò al fine di aggiornare l'inventario generale.

### Suggerimenti e rilievi

#### Attività di controllo sulla gestione caratteristica dell'Azienda

Come già suggerito in sede di Consiglio di amministrazione e considerato che l'attività caratteristica dell'Azienda è svolta "in toto" dalla Soc. Coop. Euro Promos, si invita l'Ente a dotarsi di strumenti atti a misurare l'esatto adempimento contrattuale della Società appaltatrice dei servizi.

#### Armonizzazione contabile

Atteso che le previsioni normative emanate con la L.R. 29.12.2016, n.24 dispongono la graduale introduzione delle regole di armonizzazione dei bilanci, già previste per gli enti locali, anche alle Aziende pubbliche di servizi alla persona e che pertanto, a decorrere dal 1 gennaio 2017, le Aziende devono dare inizio ad un percorso graduale per giungere, entro il 31 dicembre 2018, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicati agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del decreto legislativo n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, si ritiene utile indicare quanto segue.

Già a decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Al fine di garantire la correttezza degli adempimenti sopra citati sarà necessario applicare, considerando l'attività svolta dall'Ente, i seguenti elementi tecnico legislativi:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;

- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;

- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato richiedono:

- l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'Ente).

- l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio, ottenuto riclassificando l'ultimo stato patrimoniale/conto del patrimonio, secondo lo Schema previsto dall'Allegato n. 10, al Dlgs. n. 118/11, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione".

Ai fini di cui sopra si rinnova l'invito ad effettuare la ricognizione generale dei beni mobili ed immobili e ciò al fine di aggiornare l'inventario generale dell'Azienda.

## **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 2016.

Tolmezzo, 24 agosto 2017

IL REVISORE



