

“OPERA Pia Coianiz”
Azienda Pubblica per i Servizi alla Persona
Provincia di Udine

*Relazione dell’organo di revisione sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

***Rendiconto
per l'esercizio
finanziario 2017***

L’organo di revisione

CRUDER DOTT. EMANUELE

Il sottoscritto Dott. Emanuele Cruder, revisore dei conti nominato per il periodo 10.11.2017-06.08.2022 con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 10 novembre 2017;

§ ricevuta la documentazione relativa alla proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017, completa di:

- a) conto consuntivo
- b) conto del patrimonio

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione morale e finanziaria del Presidente;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere, Credito Cooperativo Friuli Credifriuli - Filiale di Tarcento;
- conto dell'agente contabile;

§ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017;

§ viste le disposizioni di legge che regolano la contabilità finanziaria;

§ visto lo statuto dell'azienda pubblica con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

§ visto il regolamento di contabilità;

§ rilevato che l'ente non è dotato di contabilità economica;

CONSIDERATO

- che a seguito del decreto dell'Assessore Regionale per le Autonomie locali nr. 13 del 30 maggio 2006, esecutivo ai sensi di legge, è avvenuta la trasformazione dell'ente da I.P.A.B. ad Azienda per i Servizi Pubblici alla Persona, con il mantenimento delle medesime finalità istituzionali e della sua natura giuridica;

- che l'Azienda ha adottato il regolamento di contabilità, attuativo dell'ordinamento finanziario e contabile ai sensi della L.R. n. 19/2003, disciplinando con ciò gli aspetti organizzativi del Servizio finanziario e di funzionamento dell'Organo di revisione, gli strumenti della programmazione, le procedure delle entrate, delle spese e del patrimonio, le scritture contabili ed il rendiconto della gestione;

VERIFICATO

§ la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata ed interventi di spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

§ l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

§ la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

§ il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

§ l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi dell'anno 2016 e precedenti;

§ la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

§ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

§ la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

§ la gestione del Responsabile della cassa resa nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

§ l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio;

§ la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione morale e finanziaria del Presidente;

§ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

Il Revisore dei Conti

RIPORTA

sulla base della documentazione sottopostagli dal Servizio contabile i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, Credito Cooperativo Friuli Credifriuli - Filiale di Tarcento- reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo.

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			3.001.288,70
RISCOSSIONI	1.551.651,53	7.524.946,62	9.076.598,15
PAGAMENTI	1.781.265,56	7.079.506,17	8.860.771,73
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			3.217.115,12

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta composto da depositi fruttiferi e concorda con il fondo di cassa esposto dal tesoriere.

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

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

Accertamenti	8.327.197,94
Impegni	8.307.339,50
Totale avanzo di competenza	19.858,44

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.524.946,62
Pagamenti	(-)	7.079.506,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	445.440,45
Residui attivi	(+)	802.251,32
Residui passivi	(-)	1.227.833,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-425.582,01
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	19.858,44

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.117.049,74
Spese correnti	-	6.853.802,92
Spese per rimborso prestiti	-	346.850,02
<i>Differenza</i>	+/-	-83.603,20
Entrate in c/capitale destinate alla spesa corrente	+	83.603,20
Avanzo 2015 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate alla spesa in c/capitale	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	0,00

Gestione di competenza c/capitale

Entrate in c/capitale destinate ad investimenti	+	75.796,80
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Assunzione di mutui e prestiti	-	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	55.938,36
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	19.858,44

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	19.858,44
--	------------	------------------

Osservazioni:

Il Revisore da atto del saldo di competenza positivo, seppur non rilevante, in continuità con il risultato positivo dell'esercizio precedente, evidenziandosi il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente.

Non si riscontrano indici di potenziali tensioni nei conti, ovvero significativa aleatorietà nella voce maggiormente importante quale quella delle rette di ospitalità. Si raccomanda in ogni caso il perseguimento di gestioni prudenti.

Il Cda ha ampiamente illustrato i principali fatti gestionali e gli interventi effettuati.

Si ribadisce che per sua natura l'attività è caratterizzata da considerevoli costi fissi e quindi qualunque oscillazione sui dati degli introiti ha, quasi in termini automatici, riflesso sul risultato. Si continua comunque nella corretta politica aziendale di aumentare, per quanto possibile, il ricorso a strutture esterne, correlando il costo al numero di prestazioni.

Il revisore raccomanda di continuare nell'attività di monitoraggio circa l'evoluzione dei conti, con degli obbligati assestamenti e correzioni qualora le previsioni si mostrassero non prudenti.

b) Risultato di amministrazione

	In conto		Totale in Euro
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			3.001.288,70
RISCOSSIONI	1.551.651,53	7.524.946,62	9.076.598,15
PAGAMENTI	1.781.265,56	7.079.506,17	8.860.771,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			3.217.115,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.217.115,12
RESIDUI ATTIVI	139.073,62	802.251,32	941.324,94
RESIDUI PASSIVI	2.583.918,11	1.227.833,33	3.811.751,44
<i>Differenza</i>			-2.870.426,50
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			346.688,62

**Risultato
di
gestione**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	346.688,62
Totale avanzo/disavanzo	346.688,62

Si ribadiscono quindi le considerazioni già effettuate nelle precedenti relazioni e cioè di continuare sul percorso di una gestione caratteristica prudente ed oculata, che ha certamente sortito i suoi effetti nell'esercizio 2016 e 2017.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto - accertamenti	Minori o maggiori entrate	%
Titolo I Entrate ordinarie	7.068.318,97	7.117.049,74	48.730,77	0,69%
Titolo II Entrate c/capitale	301.766,21	159.400,00	-142.366,21	-47,18%
Titolo III Accensioni di prestiti				
Titolo IV Entrate da servizi c/terzi	1.741.000,00	1.050.748,20	-690.251,80	-39,65%
Avanzo applicato	0,00	0,00		
Totale	9.111.085,18	8.327.197,94	-783.887,24	-8,60%

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto - impegni	Magg./min. spese	%
Titolo I Spese ordinarie	6.984.335,16	6.854.081,41	-130.253,75	-1,86%
Titolo II Spese in conto capitale	38.400,00	55.938,36	17.538,36	45,67%
Titolo III Spese rimborso prestiti	347.350,02	346.850,02	-500,00	-0,14%
Titolo III Spese per servizi c/terzi	1.741.000,00	1.050.469,71	-690.530,29	-39,66%
Totale	9.111.085,18	8.307.339,50	-803.745,68	-8,82%

Osservazioni:

La comparazione tra la previsione e i risultati del consuntivo dell'Azienda evidenzia la capacità previsionale della Azienda, soprattutto tenuto conto delle difficoltà di effettuare delle previsioni certe, soprattutto in entrata di parte corrente, mentre invece le spese confermano la sostanziale maggior rigidità anche se la Direzione era intervenuta cercando di correlare al massimo i costi appaltati all'esterno.

Spese per personale dipendente, acquisti beni di consumo e prestazioni esterne

Il Revisore osserva e fa rilevare che la citata relazione morale del Consiglio d'amministrazione è molto ampia e dettagliata e fornisce tutta una serie di informazioni utili alla comprensione sia della gestione di competenza dell'esercizio sia delle varie poste contabili. Nell'analisi sia delle spese che delle entrate effettua una disamina particolareggiata delle stesse e quindi il Revisore ritiene pleonastico, anche in questo esercizio, ripetere cifre e considerazioni già fatte dal Consiglio stesso e fa specificatamente rinvio a quanto ivi contenuto

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui nel corso dell'esercizio 2017 è stata la seguente:

Carico residui attivi al 31.12.2016	Riscossione	Residui da incassare	Insussistenza residui
1.690.725,15	1.551.651,53	139.073,62	24.389,73

Carico residui passivi al 31.12.2016	Pagamenti	Residui da pagare	Insussistenza residui
4.365.183,67	1.781.265,56	2.583.918,11	176.703,15

Osservazioni:

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal regolamento di contabilità.

Il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, non evidenziando residui attivi con anzianità relevantissima, ma ribadisce la raccomandazione all'Azienda di continuare ad attivarsi per il recupero delle posizioni creditorie o eventualmente per lo stralcio, inserendoli comunque nello stato patrimoniale tra i crediti dubbi, qualora si manifestasse la probabile insussistenza.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2017</i>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	14.903.674,33	14.511.378,08
Immobilizzazioni finanziarie	2.357.422,27	1.544.733,99
Altre attività patrimoniali		
Totale attivo patrimoniali	17.261.096,60	16.056.112,07
Disponibilità liquide	3.001.288,70	3.217.115,72
Residui attivi (Crediti)	957.750,52	906.992,63
Totale attivo corrente	3.959.039,22	4.124.108,35
TOTALE attivo	21.220.135,82	20.180.220,42
Debiti di funzionamento	3.943.984,28	3.517.206,25
Debiti di finanziamento	2.478.989,10	2.321.960,70
Altre passività patrimoniali	112.409,96	
Totale passivo	6.535.383,34	5.839.166,95
TOTALE netto patrimoniale	14.684.752,47	14.341.053,47
TOTALE Passivo e Netto	21.220.135,81	20.180.220,42
Conti d'ordine	298.951,27	294.545,19

Il dato iniziale è in continuità con le rilevazioni precedenti.

RELAZIONE MORALE E FINANZIARIA

La relazione è stata formulata conformemente a quanto previsto dal regolamento di contabilità e :

- fornisce le informazioni per la valutazione dell'andamento dell'Azienda e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- evidenzia le maggiori entrate, motivandole;
- dà giustificazione degli investimenti realizzati, di quelli in corso di esecuzione ed attivati ragguagliando in merito al loro stato di avanzamento.

OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E RILIEVI

Il Revisore conferma che l'approvazione del rendiconto 2017 avviene con l'adozione degli schemi della contabilità finanziaria pubblica e dei documenti contabili approvati con Regolamento del Presidente della Regione 0369/Pres. del 5 dicembre 2006.

Con riferimento ai risultati finanziari (di competenza corrente) conseguiti ribadisce l'importanza di continuare sulla strada del perseguimento dell'obiettivo di equilibrio della gestione di parte corrente, così come disposto dall'art. 193 del TUEL (Testo Unico Enti Locali) D.Lgs. 267/2000, tenendo comunque conto del mantenimento qualitativo dei servizi offerti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

il Revisore dei Conti

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'azienda ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione, ed

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

Il Revisore

Dott. Emanuele Cruder

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Emanuele Cruder', written over the printed name.

Tarcento 29 maggio 2018