

## **VERBALE RIUNIONE N. 54 DEL 12.06.2012**

Oggi dodici giugno duemiladodici alle ore 10.30 il sottoscritto revisore contabile rag. Maria Rosa PIVIDORI si è presentato presso la sede dell'Opera Pia Coianiz per effettuare la seguente verifica. Assiste per l'A.S.P. il Direttore Generale dott. Sandro BRUNO.

Il Revisore approfondisce l'analisi della bozza del conto consuntivo che gli era stata consegnata e della documentazione contabile di supporto e procede alla stesura della relazione annuale al consuntivo 2011 nel testo seguente.

### **RELAZIONE SULLA REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

Il sottoscritto revisore unico rag. Maria Rosa Pividori, ricevuta in data 6 giugno 2012 la bozza del Conto Consuntivo 2011

Presi in visione:

- Il Conto Consuntivo approvato per l'esercizio 2010 e ciò ai fini del riscontro del regolare riporto dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2010 e precedenti;
- Il bilancio di previsione approvato per l'esercizio 2011;
- Le deliberazioni di variazione apportate nel corso dell'esercizio 2011 al documento previsionale;
- Le scritture contabili finanziarie e, per campione, diverse reversali di incasso e mandati di pagamento

Rilevando

- La rispondenza, come dato finale, del Conto fornita dal Tesoriere con la documentazione esaminata;
- L'aggiornamento del rendiconto Generale del patrimonio dell'Ente;
- L'esatto riporto, nel Conto in esame, delle risultanze del Conto Consuntivo del precedente esercizio per quanto attiene al fondo cassa esistente al 31.12.2010 presso la Tesoreria dell'Azienda ed i residui attivi e passivi risultanti inestinti alla medesima data;
- La corretta ripresa degli stanziamenti di competenza provenienti dal Bilancio preventivo iniziale aggiornati con le variazioni intervenute e regolarmente deliberate nel corso di esercizio.

Nel corso dell'esame il Revisore ha verificato l'avvenuto rispetto dei limiti e dei vincoli in ordine alle varie fasi di realizzazione della gestione e ciò avendo presente come criteri:

- Il limite di stanziamento per i motivi di spese;
- L'osservanza dei dettati contabili prescritti per l'assunzione dell'impegno, l'imputazione corretta agli stanziamenti in c/competenza o in c/residui dei distinti interventi in aderenza ai principi contabili cui il bilancio è stato classificato, accertando altresì la cronologicità delle operazioni secondo l'ordine: della previsione, impegno, liquidazione, mandato e pagamento;

- L'avvenuta emissione delle reversali con imputazione agli stanziamenti distinti per ogni risorsa in conformità ed aderenza alle riscossioni ordinate al Tesoriere e provenienti dalla esazione dei ruoli emessi e dai vari movimenti riguardanti flussi di tutte le entrate per le altre gestioni;

Accertato inoltre:

- Che tutti i mandati esaminati con metodo a campione recano gli estremi dei provvedimenti di assunzione dell'impegno e di liquidazione della spesa e risultano quietanzati nei modi previsti per l'estinzione del pagamento;
- Che risultano emessi in forma regolare i mandati delle retribuzioni al personale dipendente e quanti correlati e corrispondenti al versamento contributivo, previdenziale ed assistenziale, nonché fiscale per le ritenute in acconto operate per le quali è in corso di predisposizione la dichiarazione annuale mod.770;
- Che non risulta esservi partecipazione dell'Azienda in altri Enti, Società o Associazioni, tranne l'adesione all'Associazione Regionale Enti d'Assistenza.

Rilevato che:

Il conto presentato dal Tesoriere in ordine alle riscossioni ed ai pagamenti avvenuti nel corso dell'esercizio, sia con riguardo ai residui che alle competenze, corrisponde alle risultanze registrate nei documenti contabili tenuti negli uffici, risultanze che evidenziano un fondo cassa alla fine dell'esercizio positivo di € 241.918,13, superiore all'analogo fondo realizzato alla fine dell'esercizio precedente e pari a € 232.583,58

Al conto consuntivo risulta allegato:

1. La relazione morale al Conto di Bilancio
2. Il quadro riassuntivo del rendiconto generale del patrimonio
3. Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese
4. Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria che sostanzia le seguenti risultanze:

<b>Fondo iniziale di cassa</b>	€	<b>232.583,58</b>
<b>Riscossioni</b>	€	<b>+ 7.969.276,88</b>
<b>Pagamenti</b>	€	<b>- 7.959.942,33</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2011</b>	€	<b>241.918,13</b>
Residui attivi da riportare	€	+ 1.096.186,23
Residui passivi da riportare	€	- 1.332.263,12
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2011</b>	€	<b>5.841,27</b>

5. prospetto di Bilancio dell'esercizio 2011 relativo alla gestione della Farmacia di Lauco, con contabilità separata.

Il conto del patrimonio rileva i seguenti dati:

Totale attività	€	12.125.022,99
Totale passività	€	2.349.045,23
<b>Patrimonio Netto</b>	€	<b>9.775.977,76</b>

Il Conto del Patrimonio quest'anno include i beni mobili ed immobili, esclusa la farmacia, connessi all'eredità Valentina Muzzolini, apertasi in data 01/09/2010 e la cui accettazione, con scioglimento della riserva del beneficio d'inventario è stata approvata con delibera Consiliare del 27/05/2011 ed integrata con la denuncia di successione, ed è in corso di realizzazione la cessione dei cespiti di cui alla denuncia di successione.

Nel rapporto ai risultati evidenziati il Revisore

Riscontra

La verifica positiva delle riscossioni e dei pagamenti rispettivamente dei residui attivi e passivi riportati nell'esercizio 2011 come dal seguente dettaglio:

Residui attivi al 01.01.2011	€	1.147.806,92
Riscossioni al 31.12.2011	€	- 919.590,06
Residui in meno	€	- 59.495,83
Residui in più	€	927.465,23
<b>Residui da riportare al 2011</b>	€	1.096.186,26

Residui passivi al 01.01.2011	€	1.377.244,27
Pagamenti al 31.12.2011	€	- 743.794,79
Residui in meno	€	- 135.725,35
Residui in più	€	834.538,99
<b>Residui da riportare al 2011</b>	€	1.332.263,12

Dagli elementi posti in evidenza si rileva:

Una attività gestionale protesa all'impiego di tutte le risorse amministrative nell'arco dell'esercizio finanziario.

Con riguardo alle entrate correnti si sono registrati accertamenti d'entrata inferiori di € 98.280,96 alle previsioni definitive ed impegni di spesa correnti inferiori di € 114.485,21 alle previsioni assestate determinando un avanzo economico di gestione di € 16.204,25.

Nel 2011 sono stati programmati interventi di investimento per la riqualificazione degli impianti elettrici della struttura.

Rimangono in sospenso gli interventi per l'adeguamento impianti ai fini dell'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi. L'Azienda è tuttora in attesa dell'esito della richiesta di contributo avanzata alla Regione per finanziare almeno parzialmente il relativo onere.

Relativamente ai residui è stata evidenziata quest'anno un'importante insussistenza sia attiva che passiva. In particolare si rileva un acuirsi della difficoltà di incasso delle rette, i cui residui tendono ad incrementarsi.

Mancando il supporto di controllo di gestione, non risulta possibile fornire un giudizio sull'economicità ed efficienza della azione amministrativa.

La gestione ordinaria è stata assicurata con un incremento – seppur lieve - delle rette nette giornaliere rispetto al 2010.

Si rileva che nel corso del 2010 l'Ente è stato destinatario di un lascito ereditario da parte della sig. ra Valentina Muzzolini, eredità che era stata accettata con beneficio d'inventario.

Successivamente il lascito, è stato accettato definitivamente con delibera consiliare del 27/05/2011. Attualmente l'Azienda sta procedendo alla realizzazione dei cespiti ed in particolare è ancora aperta la trattativa per la cessione della farmacia sita a Lauco (UD) di cui, dal 05/10/2010, l'Ente ha assunto la gestione diretta attivando la variazione IVA per integrarla con il nuovo codice di attività.

La relativa contabilità separata, su incarico dell'Ente, è stata proseguita dal medesimo Studio Professionale che la curava in precedenza. Lo stesso ha fornito le risultanze della gestione del periodo chiuso al 31/12/2011 così come rappresentate nell'allegato prospetto di Bilancio (corrispondente alla risultanze delle scritture contabili) che evidenzia un utile d'Esercizio di € 2.366,65.= e un patrimonio netto positivo di € 2.963,09.=. In previsione della cessione o cessazione "ex lege" dell'attività ad ottobre 2012 si è scelto di mantenere completamente tale attività sotto il profilo contabile, con riserva di riportarne al termine il risultato netto finale.

Relativamente alla relazione illustrativa si osserva:

1. che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e patrimoniale, per quanto quest'ultima non ancora adeguata nella gestione anche se è tuttora in corso la sua reimpostazione, compresa la revisione straordinaria dell'inventario, da completarsi con l'attribuzione dei valori, avvalendosi eventualmente di una stima per gli immobili. Nonostante che nel corso del 2010 l'INSIEL abbia fornito un nuovo programma per tale gestione, non è stato ancora possibile completare l'implementazione di tutti i dati aggiornati in quanto lo stesso non pare adatto a questo tipo di ente
2. che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.
3. si da' atto che nel corso dell'anno 2011 l'Azienda ha elaborato e quindi approvato con delibera del Consiglio d'amministrazione n. 12 del 30.03.2012 un nuovo e completo Regolamento di Contabilità, molto ben strutturato che rappresenta un ottimo strumento di guida per l'operatività dell'Amministrazione.

#### RILIEVI E PROPOSTE

Dalla verifica e controllo degli elementi del rendiconto e nella sua attività di vigilanza sulla gestione, il Revisore rileva e propone quanto segue:

Gestione finanziaria e attendibilità delle risultanze

1. il Revisore prende atto della attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio;
2. dalla verifica effettuata ogni singolo capitolo di accertamento di residuo attivo, ed in particolare di quelli costituiti in epoca più remota, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito;
3. per la gestione dei residui passivi si riscontra che sono stati smaltiti, nel corso del 2011 per € 879.520,14.= e, quindi, l'entità complessiva dei residui passivi riportati risulta di € 1.332.263,12.=;
4. in seguito alla rilevazione dell'avanzo che risulta dalla gestione di competenza, si suggerisce di proseguire in tale andamento, con un puntuale e costante monitoraggio della situazione gestionale;
5. si raccomanda il completamento dell'inventario dei Beni Immobili, Mobili, Titoli, ecc. con supporto informatico provvedendo ad una integrazione dei dati dei singoli cespiti, attività che peraltro risulta già a buon punto.

Al fine di conseguire un miglioramento all'efficacia e produttività della gestione il Revisore propone i seguenti

#### SUGGERIMENTI

Risulta necessario completare la riorganizzazione della gestione dei dati inerenti al patrimonio, che appaiono molto incompleti e superati, anche rispetto alle previsioni statutarie di cui all'art. 5, mediante una ricognizione a carattere straordinario.

In ordine alla gestione della liquidità si suggerisce di monitorarla sempre al meglio, considerato che ormai l'andamento dell'Ente è in una situazione di equilibrio senza più poter disporre delle forti riserve del passato.

Al momento per altri aspetti non appaiono esserci particolari elementi di rilievo da cui trarre motivo per suggerire all'amministrazione mutamenti od adattamenti all'attuale assetto organizzativo, che si ritiene sempre essere monitorato dalla dirigenza.

Tutto ciò premesso

Il Revisore, nulla avendo da osservare e riscontrando il risultato della gestione positivo ed allo stesso tempo congruo ed aderente ai fini istituzionali dell'Ente

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2011

invita

il Consiglio di Amministrazione ad approvare il Conto Consuntivo, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

A fine mandato si ringrazia per la fiducia accordata e per la costante disponibilità.

li. 12 giugno 2012

IL REVISORE

F.TO rag. Maria Rosa PIVIDORI

La seduta viene tolta alle ore 12.30.

IL REVISORE

F.TO rag. Maria Rosa PIVIDORI