

**“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 2014***

---

*L’organo di revisione*

GONANO DOTT. ANTONIO

---

Il sottoscritto Dott. Antonio Gonano, revisore dei conti nominato per il quinquennio 2012-2017 con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 19 settembre 2012;

- ricevuta la documentazione relativa alla proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, 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, Banca Popolare FriulAdria - Filiale di Tarcento;
  - conto dell'agente contabile;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014;
  - rilevato che sono intervenute nr. 7 variazioni di bilancio oltre all'assestamento;
  - 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 2013 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 dell'agente contabile interno addetto al Servizio Economato, rese 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 amministrativo-finanziario, i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014.

## 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, Banca Popolare FriulAdria - Filiale di Tarcento - reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo.

La convenzione risulta affidata alla Banca Popolare FriulAdria - Filiale di Tarcento, fino al 31.12.2014 in quanto soggetto aggiudicatario della gestione per il periodo 1°.01.2009-31.12.2014 ai sensi della determinazione del Direttore Generale n. 126 del 28 novembre 2008.

	<i>IN CONTO</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014			228.126,34
RISCOSSIONI	981.936,61	7.393.097,28	8.375.033,89
PAGAMENTI	1.049.456,91	7.103.451,05	8.152.907,96
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014			450.252,27

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 disavanzo, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.239.125,69
Impegni	(-)	8.228.448,31
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>10.677,38</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.393.097,28
Pagamenti	(-)	7.103.451,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	289.646,23
Residui attivi	(+)	846.028,41
Residui passivi	(-)	1.124.997,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-278.968,85
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>10.677,38</b>

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014:

#### Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.194.455,26
Spese correnti	-	7.088.028,65
Spese per rimborso prestiti	-	174.858,44
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-68.431,83
Entrate in c/capitale destinate alla spesa corrente	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate alla spesa in c/capitale	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-68.431,83

#### Gestione di competenza c/capitale

Entrate in c/capitale destinate ad investimenti	+	204.898,64
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	125.789,43
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	79.109,21

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>10.677,38</b>
---	------------	------------------

*AG*

## **Osservazioni:**

Alla formazione del risultato della gestione di competenza non ha concorso il pur modesto avanzo di amministrazione 2013.

Il Revisore sulla base dell'analisi dei dati evidenzia che vanno modificate in parte le considerazioni effettuate nelle Relazioni al consuntivo degli scorsi esercizi, caratterizzati da disavanzi della gestione di competenza, sempre "sanati" dalla gestione dei residui.

In questo esercizio abbiamo invece un pur modesto avanzo della gestione di competenza, segno evidente di un leggero miglioramento dei conti.

Analizzando comunque la composizione di questo dato positivo vediamo che permangono comunque indici di tensione nei conti, come trasparentemente evidenziato dalla ampia e dettagliata relazione morale del Consiglio d'amministrazione.

Infatti si conferma anche in questo esercizio un saldo negativo della gestione corrente, compensato non dalla gestione dei residui, bensì dalla gestione in c/capitale, che è notoriamente caratterizzata da una aleatorietà ed occasionalità.

Stiamo quindi finanziando in parte spese che per loro natura hanno normalmente caratteristiche strutturali (spese correnti) con entrate in parte "una tantum" (realizzi da lasciti) o comunque di incerta ripetitività.

A questo fattore si aggiunge che il contributo della gestione dei residui è significativamente calata.

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

Si ricorda comunque che per sua natura l'attività è caratterizzata da pesanti costi fissi e quindi qualunque oscillazione sui dati degli introiti ha 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.

Va ricordato inoltre che potranno certamente esserci ripercussioni negative in termini sia di disagi, che di minor posti letto, e correlatamente di ricavi, in conseguenza all'imminente appalto degli importanti lavori di manutenzione sulla struttura per gli adeguamenti normativi.

Da tutto quanto sopra, diviene obbligatorio ripetere la raccomandazione di un attento monitoraggio circa l'evoluzione dei conti, con degli obbligati assestamenti e correzioni qualora le previsioni si mostrassero non prudenti.

Non diamo naturalmente indicazioni sulla destinazione dell'avanzo, stante le considerazioni sopra riportate ed anche considerando i prudenti comportamenti degli esercizi passati.

**b) Risultato di amministrazione**

In conto			Totale in Euro
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			228.126,34
RISCOSSIONI	981.936,61	7.393.097,28	8.375.033,89
PAGAMENTI	1.049.456,91	7.103.451,05	8.152.907,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>450.252,27</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			450.252,27
RESIDUI ATTIVI	155.969,53	846.028,41	1.001.997,94
RESIDUI PASSIVI	302.755,73	1.124.997,26	1.427.752,99
<i>Differenza</i>			-425.755,05
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>24.497,22</b>

**Risultato  
di  
gestione**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	24.497,22
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>24.497,22</b>

AG

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	8.239.125,69
Totale impegni di competenza	-	8.228.448,31
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>10.677,38</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.293,42
Minori residui passivi riaccertati	+	13.917,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>12.623,78</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		10.677,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.623,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.196,06
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>24.497,22</b>

Dai dati di sintesi sulla composizione del risultato di amministrazione, riemerge evidente quanto sottolineato in precedenza e cioè l'inversione nel riequilibrio del dato finale non più dipendente, per l'esercizio 2014, dalla gestione positiva dei residui, ma "debole" nei suoi componenti, che evidenziano il contributo di entrate "una tantum" a coprire spese correnti.

Si deve quindi continuare sul percorso possibile di una gestione caratteristica prudente ed oculata, come anche ampiamente illustrato nella già citata relazione morale del CdA, con dei risultati che devono tendere ad essere strutturalmente positivi per consentire un autonomo rafforzamento dei dati, che sono significativi in termini assoluti, e quindi possono bastare anche scostamenti minimi per creare tensioni.

Non va dimenticato che il peggioramento generale delle condizioni economiche sta portando ad un rallentamento nei pagamenti in generale, anche se dalle rilevazioni fatte nella relazione del CdA, si evidenzia che la percentuale di non riscosso sia assolutamente modesto ed in linea con i dati precedenti, a testimonianza di una buona "fidelizzazione" dei fruitori dei servizi. Condizioni che possono comunque solo che peggiorare e quindi i risultati di competenza debbono essere in grado anche di coprire eventuali insussistenze che potranno manifestarsi.

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto

*AG*

## Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<b>Entrate</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto - accertamenti</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate ordinarie	7.195.279,62	7.194.455,26	-824,36	-0,01%
Titolo II Entrate c/capitale	1.147.662,48	204.898,64	-942.763,84	-82,15%
Titolo III Accensioni di prestiti	2.000.000,00		-2.000.000,00	-100,00%
Titolo IV Entrate da servizi c/terzi	1.371.000,00	839.771,79	-531.228,21	-38,75%
Avanzo applicato	0,00	0,00		
<b>Totale</b>	<b>11.713.942,10</b>	<b>8.239.125,69</b>	<b>-3.474.816,41</b>	<b>-29,66%</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto - impegni</i>	<i>Magg./min. spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese ordinarie	7.285.230,00	7.088.028,65	-197.201,35	-2,71%
Titolo II Spese in conto capitale	2.848.800,00	125.789,43	-2.723.010,57	-95,58%
Titolo III Spese rimborso prestiti	208.912,10	174.858,44	-34.053,66	-16,30%
Titolo III Spese per servizi c/terzi	1.371.000,00	839.771,79	-531.228,21	-38,75%
<b>Totale</b>	<b>11.713.942,10</b>	<b>8.228.448,31</b>	<b>-3.485.493,79</b>	<b>-29,76%</b>

### Osservazioni:

La comparazione tra la previsione e i risultati del consuntivo dell'Azienda conferma la sostanziale buona capacità previsionale di parte corrente e il riallineamento dei dati dei ricavi caratteristici, dopo la parziale flessione del 2013. Positiva anche la contrazione dei costi rispetto al previsto.

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale si osserva quanto segue:

- che non si è proceduto neanche nel esercizio 2014 ad alcuna assunzione di mutui, non essendosi perfezionato quello previsto per finanziare le opere di adeguamento alle norme di prevenzione incendi. Ricordiamo che si è riusciti a perfezionare l'assegnazione della progettazione definitiva "dei lavori di adeguamento impiantistico e di prevenzione incendi alla normativa vigente"; fase propedeutica per la gara dei lavori e quindi per l'inizio degli stessi.

### 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.

Ritiene comunque utile evidenziare alcune variazioni intervenute da un esercizio all'altro riportando le maggiormente significative:

- la spesa per retribuzioni e oneri previdenziali del personale afferente l'Area delle Cure Sanitarie e Socio assistenziali passa da € 2.135.601,12 dell'esercizio 2013 agli attuali € 2.038.734,56;

- le medesime spese per il personale afferente la Direzione Generale e l'Area delle Funzioni Contabili e Alberghiere rimangono sostanzialmente invariate, passando da € 689.999,87 dell'esercizio 2013 agli attuali € 689.943,00;
- compensi del Direttore Sanitario e del Medico di Reparto da € 77.450,45 a € 76.200,00;
- le spese per infermieri con contratto di lavoro autonomo da € 195.218,00 a 240.304,00;
- i costi relativi all'appalto dei servizi del reparto Principale, Infermeria e bagni assistiti da € 1.622.809,33 a € 1.707.171,73;
- i servizi di consulenza psicologica e animazione variano da € 51.356,20 a € 51.093,16
- il servizio di noleggio e lavaggio della biancheria piana varia da € 168.893,86 a € 191.082,58, mentre il rilevante servizio di pulizia, sanificazione e disinfestazione da € 320.550,07 a € 328.701,87;
- i servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria passano da € 71.065,03 a € 81.155,06;
- le spese relative all'erogazione dell'energia elettrica e telefoniche passano da € 98.992,43 a € 145.500,00.

Si rinvia alla citata relazione per l'analisi delle altre voci, richiamando comunque la medesima relazione ai dati del consuntivo 2013.

## GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente	1.007.932,92	938.919,65	68.639,27	1.007.558,92	-374,00
C/Capitale	105.980,26	18.650,00	87.330,26	105.980,26	
Partite di giro	25.286,38	24.366,96		24.366,96	-919,42
<b>Totale</b>	<b>1.139.199,56</b>	<b>981.936,61</b>	<b>155.969,53</b>	<b>1.137.906,14</b>	<b>-1.293,42</b>

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente	1.036.890,95	932.252,10	93.399,63	1.025.651,73	-11.239,22
C/Capitale	40.724,06	40.130,31	452,11	40.582,42	-141,64
Partite di giro	288.514,83	77.074,50	208.903,99	285.978,49	-2.536,34
<b>Totale</b>	<b>1.366.129,84</b>	<b>1.049.456,91</b>	<b>302.755,73</b>	<b>1.352.212,64</b>	<b>-13.917,20</b>

### RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori/Minori residui attivi	-1.293,42
Minori residui passivi	13.917,20
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>12.623,78</b>

AG<sub>9</sub>

## 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, evidenziando comunque alcuni residui attivi con anzianità abbastanza rilevante per i quali raccomanda all'Azienda di attivarsi per il recupero 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:

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	16.578.093,72	15.977.023,58
Immobilizzazioni finanziarie	613.388,54	518.496,96
Altre attività patrimoniali		
<b>Totale attivo patrimoniali</b>	<b>17.191.482,26</b>	<b>16.495.520,54</b>
Disponibilità liquide	228.126,34	450.252,27
Residui attivi (Crediti)	1.046.377,15	921.257,68
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>1.274.503,49</b>	<b>1.371.509,95</b>
<b>TOTALE attivo</b>	<b>18.465.985,75</b>	<b>17.867.030,49</b>
Debiti di funzionamento	898.042,61	723.184,17
Debiti di finanziamento	1.105.812,72	1.142.837,32
Altre passività patrimoniali		
<b>Totale passivo</b>	<b>2.003.855,33</b>	<b>1.866.021,49</b>
<b>TOTALE netto patrimoniale</b>	<b>16.462.130,42</b>	<b>16.001.009,00</b>
<b>TOTALE Passivo e Netto</b>	<b>18.465.985,75</b>	<b>17.867.030,49</b>
Conti d'ordine	268.515,67	284.915,67

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 2014 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 2014

**Il Revisore**

  
Dott. Antonio Lonano

Tarcento 17 giugno 2015