

“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 2015***

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 2015, 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 2015;
 - 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 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 2015.

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.

	<i>IN CONTO</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015			450.252,27
RISCOSSIONI	856.018,51	9.842.763,01	10.698.781,52
PAGAMENTI	944.619,08	7.125.375,17	8.069.994,25
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			3.079.039,54

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	11.309.466,04
Impegni	11.451.367,55
Totale avanzo di competenza	-141.901,51

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.842.763,01
Pagamenti	(-)	7.125.375,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.717.387,84
Residui attivi	(+)	1.466.703,03
Residui passivi	(-)	4.325.992,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.859.289,35
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-141.901,51

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015:

Entrate correnti	+	6.910.514,20
Spese correnti	-	7.082.455,95
Spese per rimborso prestiti	-	305.215,97
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-477.157,72</i>
Entrate in c/capitale destinate alla spesa corrente	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate alla spesa in c/capitale	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-477.157,72</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate in c/capitale destinate ad investimenti	+	1.167.596,35
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Assunzione di mutui e prestiti	-	2.050.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	2.882.340,14
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>335.256,21</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-141.901,51
---	------------	--------------------

Osservazioni:

Alla formazione del risultato della gestione di competenza non ha concorso, non essendo stato applicato, il pur modesto avanzo di amministrazione 2014.

Il Revisore sulla base dell'analisi dei dati evidenzia che si ripresentano in buona parte le considerazioni effettuate nelle Relazioni al consuntivo degli scorsi esercizi, con eccezione parziale del 2014, e cioè la caratteristica di disavanzi, anche abbastanza significativi, della gestione di competenza, sempre "sanati" dalla gestione dei residui.

Per dimensionare il dato, nel 2014 avevamo un modesto avanzo di competenza di € 10.677,38 mentre ora il delta negativo è di € 141.901,51.

Analizzando la composizione di questo dato vediamo che permangono indici di tensione nei conti, come trasparentemente evidenziato dalla ampia e dettagliata relazione morale del Consiglio d'amministrazione. Tensioni soprattutto in tema di non piena occupazione dei posti letto, in particolare in alcuni reparti.

Il tutto comporta in questo esercizio un saldo negativo della gestione corrente, compensato per una consistente parte dalla gestione in c/capitale, che è notoriamente caratterizzata da una aleatorietà ed occasionalità e per il restante dalla gestione dei residui.

Stiamo quindi finanziando in parte spese che per loro natura hanno normalmente caratteristiche strutturali (spese correnti) con entrate in parte "una tantum" o comunque di incerta ripetitività. A parziale compensazione di quanto sopra, evidenziamo che l'Ente ha prudentemente allocato le somme di € 76.253,13 ed € 69.465,32 destinate a sopperire alla "tensione" negli esercizi futuri quando non ci sarà più corrispondenza fra contributo regionale e rate da pagare. Tale effetto prudente poteva essere ottenuto anche non effettuando i citati accantonamenti e vincolando di pari importi l'avanzo di amministrazione.

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

Si ribadisce che per sua natura l'attività è caratterizzata da pesanti 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.

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 2015			450.252,27
RISCOSSIONI	856.018,51	9.842.763,01	10.698.781,52
PAGAMENTI	944.619,08	7.125.375,17	8.069.994,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.079.039,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.079.039,54
RESIDUI ATTIVI	145.979,43	1.466.703,03	1.612.682,46
RESIDUI PASSIVI	348.863,94	4.325.992,38	4.674.856,32
<i>Differenza</i>			-3.062.173,86
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			16.865,68

**Risultato
di
gestione**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	16.865,68
Totale avanzo/disavanzo	16.865,68

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	+	11.309.466,04
Totale impegni di competenza	-	11.451.367,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-141.901,51

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	134.269,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		134.269,97

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-141.901,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		134.269,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		24.497,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		16.865,68

Dai dati di sintesi sulla composizione del risultato di amministrazione, riemerge evidente quanto sottolineato in precedenza e cioè il rimarcarsi della dipendenza, per il riequilibrio del dato finale, dalla gestione positiva dei residui.

Si ribadiscono quindi le considerazioni già effettuate nelle precedenti relazioni e cioè di continuare sul percorso 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, significativi in termini assoluti e conseguentemente con possibilità di impatti importanti anche con scostamenti minimi.

Non va dimenticato che il peggioramento generale delle condizioni economiche sta portando, nel caso dell'ASP, non tanto ad un rallentamento nei pagamenti in generale, come si può desumere anche dall'andamento dei residui, ma soprattutto ad un rilevante movimento in entrata ed uscita delle degenze, che vengono utilizzate solamente in caso di estrema necessità e temporaneamente, con evidenti riflessi in termini di maggiori costi e difficoltà di pianificazione. Il dato del riscosso è sì positivo, ma la controindicazione è che può 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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto - accertamenti</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate ordinarie	7.167.068,15	6.910.514,20	-256.553,95	-3,58%
Titolo II Entrate c/capitale	1.251.884,62	1.167.596,35	-84.288,27	-6,73%
Titolo III Accensioni di prestiti	2.050.000,00	2.050.000,00	0,00	0,00%
Titolo IV Entrate da servizi c/terzi	1.821.000,00	1.181.355,49	-639.644,51	-35,13%
Avanzo applicato	0,00	0,00		
Totale	12.289.952,77	11.309.466,04	-980.486,73	-7,98%

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto - impegni</i>	<i>Magg./min. spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese ordinarie	7.168.838,43	7.082.455,95	-86.382,48	-1,20%
Titolo II Spese in conto capitale	2.912.000,00	2.882.340,14	-29.659,86	-1,02%
Titolo III Spese rimborso prestiti	388.111,34	305.215,97	-82.895,37	-21,36%
Titolo III Spese per servizi c/terzi	1.821.000,00	1.181.355,49	-639.644,51	-35,13%
Totale	12.289.949,77	11.451.367,55	-838.582,22	-6,82%

Osservazioni:

La comparazione tra la previsione e i risultati del consuntivo dell'Azienda evidenzia la difficoltà, stante le condizioni sopra evidenziate, e soprattutto ampiamente descritte dalla relazione del CdA, 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 già in sede di Bilancio di previsione, anticipando le descritte criticità, con una riduzione significativa di spesa.

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

- che si è proceduto nell'esercizio 2015 alla assunzione del significativo mutuo di € 2.050.000 per i citati interventi di edilizia ed impiantistica per l'adeguamento alle norme di prevenzione incendi. I lavori iniziano nel corrente esercizio.

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, senza peraltro dandone esplicita motivazione, ma solo al fine di rimarcare gli scostamenti:

- la spesa per retribuzioni e oneri previdenziali del personale afferente l'Area delle Cure Sanitarie e Socioassistenziali passa da € 2.038.734,56 dell'esercizio 2014 agli attuali € 1.981.359,41;le

medesime spese per il personale afferente la Direzione Generale e l'Area delle Funzioni Contabili e Alberghiere subiscono un incremento importante, passando da € 689.943,00 dell'esercizio 2014 agli attuali € 800.564,86; si specifica comunque che tali confronti non sono omogenei essendo intervenute diverse modifiche all'interno dei settori coinvolti;

- compensi del Direttore Sanitario e del Medico di Reparto da € 76.200,00 a € 63.632,00;
- le spese per infermieri con contratto di lavoro autonomo da € 240.304,00 a € 187.928,17;
- i costi relativi all'appalto dei servizi del reparto Principale, Infermeria e bagni assistiti da € 1.707.171,73 a € 1.659.850,00;
- i servizi di consulenza psicologica e animazione variano da € 51.093,16 a € 45.468,51;
- il servizio di noleggio e lavaggio della biancheria piana varia da € 191.082,58 a € 172.500,00, mentre il rilevante servizio di pulizia, sanificazione e disinfestazione rimane sostanzialmente invariato passando da € 328.701,87 a € 329.082,22;
- i servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria passano da € 81.155,06 a € 74.325,63;
- le spese relative all'erogazione dell'energia elettrica e telefoniche passano da € 145.500,00 a € 145.000,00.

Si rinvia alla citata relazione per l'analisi delle altre voci, richiamando comunque la medesima relazione ai dati del consuntivo 2014.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente	898.885,34	820.423,52	78.461,82	898.885,34	0,00
C/Capitale	98.007,40	30.519,79	67.487,61	98.007,40	
Partite di giro	5.105,20	5.075,20	30,00	5.105,20	
Totale	1.001.997,94	856.018,51	145.979,43	1.001.997,94	0,00

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente	1.037.920,53	830.098,52	78.138,76	908.237,28	-129.683,25
C/Capitale	92.231,63	10.792,93	78.000,00	88.792,93	-3.438,70
Partite di giro	297.600,83	103.727,63	192.725,18	296.452,81	-1.148,02
Totale	1.427.752,99	944.619,08	348.863,94	1.293.483,02	-134.269,97

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori/Minori residui attivi	0,00
Minori residui passivi	134.269,97
Saldo gestione residui	134.269,97

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>31.12.2014</i>	<i>31.12.2015</i>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	15.977.023,58	15.330.666,84
Immobilizzazioni finanziarie	518.496,96	2.532.802,11
Altre attività patrimoniali		
Totale attivo patrimoniali	16.495.520,54	17.863.468,95
Disponibilità liquide	450.252,27	3.079.039,54
Residui attivi (Crediti)	921.257,68	804.383,54
Totale attivo corrente	1.371.509,95	3.883.423,08
TOTALE attivo	17.867.030,49	21.746.892,03
Debiti di funzionamento	738.545,07	2.629.047,53
Debiti di finanziamento	1.142.837,32	4.109.318,06
Altre passività patrimoniali		56.204,98
Totale passivo	1.881.382,39	6.794.570,57
TOTALE netto patrimoniale	15.985.648,10	14.952.321,46
TOTALE Passivo e Netto	17.867.030,49	21.746.892,03
Conti d'ordine	284.915,67	301.465,18

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 2015 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 2015

Il Revisore


Dott. Antonio Gonano

Tarcento 17 giugno 2016