

**“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 2016***

---

*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 2016, 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 2016;
  - 
  - 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 2016			3.079.039,54
RISCOSSIONI	747.092,14	7.634.149,80	8.381.241,94
PAGAMENTI	1.170.663,24	7.288.329,54	8.458.992,78
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			3.001.288,70

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	8.533.437,19
Impegni	8.390.115,72
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>143.321,47</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.634.149,80
Pagamenti	(-)	7.288.329,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	345.820,26
Residui attivi	(+)	899.287,39
Residui passivi	(-)	1.101.786,18
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-202.498,79
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>143.321,47</b>

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016:

Entrate correnti	+	7.193.659,36
Spese correnti	-	7.038.002,47
Spese per rimborso prestiti	-	150.058,43
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	5.598,46
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>	5.598,46

#### **Gestione di competenza c/capitale**

Entrate in c/capitale destinate ad investimenti	+	162.268,28
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Assunzione di mutui e prestiti		
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	24.545,27
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	137.723,01

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>143.321,47</b>
---------------------------------------------	------------	-------------------

## **Osservazioni:**

Alla formazione del risultato della gestione di competenza non ha concorso, non essendo stato applicato, il pur modesto avanzo di amministrazione 2015 che ricordiamo era di € 16.865,68.

Il Revisore evidenzia una significativa inversione di tendenza rispetto ai dati precedenti che erano caratterizzati da saldi di competenza negativi, compensati unicamente dalla gestione dei residui.

Ora il quadro evidenzia il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente ed un significativo avanzo di parte capitale. Approfondendo si evince che lo stesso deriva solamente in parte modesta dal disallineamento fra le entrate della quota fissa del contributo regionale rispetto alla quota capitale dei mutui. Quello che va sottolineato, ribadiamo, è il raggiunto equilibrio di parte corrente. Da approfondire se sarà un fatto episodico o strutturale e come incideranno i previsti lavori sul numero di degenze.

Analizzando la composizione dei dati non possiamo affermare con tranquillità che non permangono indici di potenziali tensioni nei conti, ed una significativa aleatorietà nella voce maggiormente importante quale quella delle rette di ospitalità, come trasparentemente evidenziato dalla ampia e dettagliata relazione morale del Consiglio d'amministrazione. Corre quindi l'obbligo di raccomandare il perseguimento di gestioni prudenti, anche perché una parte del risultato si è ottenuta non effettuando alcuni previsti investimenti che, riteniamo, siano solamente rinviati.

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'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					3.079.039,54
RISCOSSIONI	747.092,14	7.634.149,80			8.381.241,94
PAGAMENTI	1.170.663,24	7.288.329,54			8.458.992,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>					<b>3.001.288,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					3.001.288,70
RESIDUI ATTIVI	815.827,49	899.287,39			1.715.114,88
RESIDUI PASSIVI	3.440.100,64	1.101.786,18			4.541.886,82
<i>Differenza</i>					-2.826.771,94
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>					<b>174.516,76</b>

**Risultato  
di  
gestione**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	174.516,76
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>174.516,76</b>

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	+	8.533.437,19
Totale impegni di competenza	-	8.390.115,72
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>143.321,47</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	49.762,83
Minori residui passivi riaccertati	+	64.092,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>14.329,61</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		143.321,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.329,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		16.865,68
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>174.516,76</b>

Dai dati di sintesi sulla composizione del risultato di amministrazione, riemerge evidente quanto sottolineato in precedenza e cioè il buon dato della gestione di competenza, solo marginalmente “aiutato” dalla gestione dei residui e dal modesto risultato 2015.

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, anche se il contributo maggiore, in termini assoluti e non rispetto alle previsioni, lo hanno dato le maggiori rette di ospitalità, dato scarsamente influenzabile.

Ribadiamo considerazioni già effettuate in precedenza e cioè che il peggioramento generale delle condizioni economiche sta portando, nel caso dell’ASP, non solo ad un rallentamento nei pagamenti in generale, 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.

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

### 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	7.174.985,92	7.193.659,36	18.673,44	0,26%
Titolo II Entrate c/capitale	162.268,28	162.268,28	0,00	0,00%
Titolo III Accensioni di prestiti				
Titolo IV Entrate da servizi c/terzi	1.741.000,00	1.177.509,55	-563.490,45	-32,37%
Avanzo applicato	0,00	0,00		
<b>Totale</b>	<b>9.078.254,20</b>	<b>8.533.437,19</b>	<b>-544.817,01</b>	<b>-6,00%</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto - impegni</i>	<i>Magg./min. spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese ordinarie	7.121.695,77	7.038.002,47	-83.693,30	-1,18%
Titolo II Spese in conto capitale	65.000,00	24.545,27	-40.454,73	-62,24%
Titolo III Spese rimborso prestiti	150.558,43	150.058,43	-500,00	-0,33%
Titolo III Spese per servizi c/terzi	1.741.000,00	1.177.509,55	-563.490,45	-32,37%
<b>Totale</b>	<b>9.078.254,20</b>	<b>8.390.115,72</b>	<b>-688.138,48</b>	<b>-7,58%</b>

#### Osservazioni:

La comparazione tra la previsione e i risultati del consuntivo dell'Azienda evidenzia la buona capacità previsionale della Azienda, soprattutto tenuto conto delle difficoltà, stante le condizioni sopra evidenziate, 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.

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale si osserva, quanto già evidenziato in precedenza e che cioè rispetto al preventivato, sono stati spesi circa 40 mila € in meno.

#### 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

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente	779.865,68	701.571,12	28.531,83	730.102,95	-49.762,73
C/Capitale	808.383,92	21.111,56	787.272,36	808.383,92	
Partite di giro	24.432,86	24.409,46	23,30	24.432,76	-0,10
<b>Totale</b>	<b>1.612.682,46</b>	<b>747.092,14</b>	<b>815.827,49</b>	<b>1.562.919,63</b>	<b>-49.762,83</b>

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente	1.161.994,14	889.217,74	213.427,94	1.102.645,68	-59.348,46
C/Capitale	2.861.681,92	11.364,52	2.846.696,98	2.858.061,50	-3.620,42
Spese per rimborso prestiti	145.718,45		145.718,45		
Partite di giro	505.461,81	270.080,98	234.257,27	504.338,25	-1.123,56
<b>Totale</b>	<b>4.674.856,32</b>	<b>1.170.663,24</b>	<b>3.440.100,64</b>	<b>4.610.763,88</b>	<b>-64.092,44</b>

### RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori/Minori residui attivi	-49.762,83
Minori residui passivi	64.092,44
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>14.329,61</b>

#### 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 rilevantissima, 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:

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	15.330.666,84	14.903.674,33
Immobilizzazioni finanziarie	2.532.802,11	2.357.422,27
Altre attività patrimoniali		
<b>Totale attivo patrimoniali</b>	<b>17.863.468,95</b>	<b>17.261.096,60</b>
Disponibilità liquide	3.079.039,54	3.001.288,70
Residui attivi (Crediti)	804.383,54	957.750,52
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>3.883.423,08</b>	<b>3.959.039,22</b>
<b>TOTALE attivo</b>	<b>21.746.892,03</b>	<b>21.220.135,82</b>
Debiti di funzionamento	2.629.047,53	3.943.984,28
Debiti di finanziamento	4.109.318,06	2.478.989,10
Altre passività patrimoniali	56.204,98	112.409,96
<b>Totale passivo</b>	<b>6.794.570,57</b>	<b>6.535.383,34</b>
<b>TOTALE netto patrimoniale</b>	<b>14.952.321,46</b>	<b>14.684.752,47</b>
<b>TOTALE Passivo e Netto</b>	<b>21.746.892,03</b>	<b>21.220.135,81</b>
Conti d'ordine	301.465,18	298.951,27

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 2016 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 2016

**Il Revisore**



Dott. Antonio Gonano

Tarcento 17 giugno 2017