

PROT. N. 1706/2018
21 GIU. 2018
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA - "S. LUIGI SCROSOPPI" TOLMEZZO

DOTT. DANIELE VIDONI

L'ORGANO DI REVISIONE

<b>Relazione dell'organo di revisione Sulla proposta di deliberazione sul rendiconto</b>	<b>anno 2017</b>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------

<b>AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI" TOLMEZZO</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Sommario

4	INTRODUZIONE
6	CONTO DEL BILANCIO
6	Verifiche preliminari
6	Gestione Finanziaria
7	RISULTATI DELLA GESTIONE
7	Saldo di cassa
7	Risultato della gestione di competenza
8	Risultato di amministrazione
9	Conciliazione dei risultati finanziari
11	ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO
12	Trend storico della gestione di competenza
13	VERIFICA CONGRUITA FONDI
13	Fondo crediti di dubbia esigibilità
13	Fondi spese e rischi futuri
13	Fondo contenziosi
13	Fondo indennità di fine mandato
14	ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE
14	Entrate correnti
14	Spese correnti
16	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
17	ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
19	CONTO ECONOMICO
20	STATO PATRIMONIALE
21	RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO
21	IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,
21	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
22	CONCLUSIONI

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA

CARNIA

**"SAN LUIGI SCROSOPPI"**

**TOLMEZZO**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

L'organo di revisione, analizzato esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge ed alla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2017, operando ai sensi e nel rispetto della normativa disciplinante le ASP della regione FVG, e nello specifico:

- LR 19/2003;
- LR 24/2016

**PRESENTA**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione.

Tolmezzo, il 20 giugno 2018

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Lo scrivente Organo di revisione nominato con deliberazione del consiglio di amministrazione n 18 del 27/06/2016 - ha ricevuto in data 08/06/2018 ed a seguire in altre date, la di seguito indicata documentazione:

1. Lo schema del bilancio di consuntivo per l'esercizio 2017 completo di:

1.1. Conto del bilancio

1.2. Conto del patrimonio

1.3. Relazione al bilancio consuntivo 2017

1.4. Determina del direttore generale n. 132 del 28/05/2018 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui;

1.5. Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza

### **VISTI**

1. Il bilancio di previsione esercizio 2017 – approvato con delibera n. 38 del 21/12/2017 dal competente organo, con le relative delibere di variazione;
2. Il decreto del presidente della regione del 05.12.2006 n. 0369/pres
3. Il regolamento di contabilità
4. Documentazione varia accessoria fornita dalla struttura

### **VISTE**

Le disposizioni di legge che regolano le ASP e in particolare:

1. la L.R. 19/2003

2. La L.R. 24/2016

3. Lo statuto dell'Azienda

4. Il regolamento di contabilità

### **VISTE**

1. La bozza di verbale del consiglio di amministrazione di approvazione di quanto sopra esposto
2. Il parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità contabile, di data 18/06/2018 prot 164/2018

### **DATO ATTO**

1. Che l'ente adotta il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio
2. Il rendiconto è stato compilato soddisfacendo sostanzialmente i requisiti minimi di uniformità dei documenti contabili delle ASP stabilito dal DPRReg 00369/2006

#### **TENUTO CONTO CHE**

1. Durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento
2. Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente
3. Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore sono state svolte nelle verifiche periodiche effettuate con cadenza almeno trimestrale
4. agli atti dell'ente vengono conservati i verbali di verifica sopra citati

#### **RIPORTA**

I risultati delle analisi e delle attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Risultano emessi n. 474 reversali e n. 1183 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non si è ricorso ad anticipazioni di tesoreria
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA SPA, reso entro il 30 gennaio 2018;

**RISULTATI DELLA GESTIONE**

**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio					763.467,37
Riscossioni			760.625,20	4.933.385,57	5.694.010,77
Pagamenti			905.350,86	5.072.377,86	5.977.728,72
Fondo di cassa al 31 dicembre					479.749,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					0,00
Differenza					479.749,42
di cui per cassa vincolata					

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2017 raffrontata con quella degli ultimi quattro esercizi precedenti - evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data - è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA					
	2013	2014	2015	2016	2017
Disponibilità	245.703,18	439.447,00	490.045,98	763.467,37	479.749,42
Anticipazioni					
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.					

Si rileva che in corso d'anno non ci sono state anticipazioni di tesoreria.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 22.265,45, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA					
	2014	2015	2016	2017	
Accertamenti di competenza	5.531.917,99	5.497.958,03	5.318.496,71	6.345.921,82	più
Impegni di competenza	5.503.982,00	5.440.548,06	5.332.780,42	6.368.187,27	meno
Saldo	27.935,99	57.409,97	-14.283,71	-22.265,45	

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	4.933.385,57
Pagamenti	(-)	5.072.377,86
<i>Differenza</i>		
Residui attivi	(+)	1.924.016,14
Residui passivi	(-)	1.807.289,30
<i>Differenza</i>		
	[C]	116.726,84
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>-22.265,45</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-	22.265,45
avanzo d'amministrazione 2016 applicato		180.558,71
quota di disavanzo ripianata		
<b>saldo</b>		<b>158.293,26</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 – di € 290.316,47 di cui libero € 235.058,23 - è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			97.879,00	97.879,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		82.679,71	82.679,71
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180.558,71</b>	<b>180.558,71</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 315.826,09, come risulta dai seguenti elementi:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		In conto	
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	760.625,20	4.933.385,57	5.694.010,77
PAGAMENTI	905.350,86	5.072.377,86	5.977.728,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>479.749,42</b>
PAGAMENTI per azioni eseguite non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>479.749,42</b>
RESIDUI ATTIVI	13.476,88	1.924.016,14	1.937.493,02
RESIDUI PASSIVI	294.127,05	1.807.289,30	2.101.416,35
<i>Differenza</i>			<b>-163.923,33</b>
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			<b>315.826,09</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo quadriennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2014	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-) di cui:	181.618,31	255.914,75	290.316,47	315.826,09
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata			55.258,24	55.258,24
c) Parte destinata a investimenti				
e) Parte disponibile (+/-) *	181.618,31	255.914,75	235.058,23	260.567,85

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-22.265,45
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-22.265,45
<b>Gestione dei residui</b>		
Magiori residui attivi riaccerati (+)		
Minori residui attivi riaccerati (-)		
Minori residui passivi riaccerati (+)		47.775,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		47.775,07
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-22.265,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		47.775,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		47.775,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		180.558,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		109.757,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>315.826,09</b>

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

TOTALE PARTE ACCANTONATA E DISPONIBILE	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	55.258,24
<b>TOTALE</b>	<b>55.258,24</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

Confronto tra previsioni iniziali 2017 ed il rendiconto finale al 31/12/2017.

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2017	scostamento accertato sul previsionale definitivo	di cui riscosse	%	di cui da riscuotere	%
TITOLO I	Entrate CORRENTI	€ 5.269.528,88	5.271.601,53	0,04%	4.430.074,64	84,04	841.526,89	15,96
TITOLO II	Trasferimenti	1.074.320,29	1.074.320,29				1.074.320,29	100,00
TITOLO III	Entrate da trasf. capitale							
TITOLO IV	Entrate per conto terzi partite di giro	1.039.563,83	511.479,89	-50,80%	503.310,93	98,40	8.166,96	1,60
UTILIZZO AVANZO		180.558,71	180.558,71					
Totale		7.563.971,71	7.037.960,42		4.933.385,57	70,10	1.924.014,14	27,34

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2017	scostamento accertato sul previsionale definitivo	di cui pagate	%	di cui da pagare	%
TITOLO I	Spese correnti	5.055.595,47	4.914.675,77	-2,79%	4.426.054,92	90,06	488.620,85	9,94
TITOLO II	Spese in conto capitale	1.243.500,00	1.228.199,09	-1,23%	85.246,62	6,94	1.142.952,47	93,06
TITOLO III	Spese per rimborso prestiti	225.312,41	225.312,41		213.340,97	94,69	11.971,44	5,31
TITOLO IV	Spese per conto terzi	1.039.568,83	511.479,89	-50,80%	347.735,35	67,99	163.744,54	32,01
Totale		7.563.976,71	6.879.667,16		5.072.377,86	73,73	1.807.289,30	

saldo di competenza con utilizzo avanzo 2016

158.293,26

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese di competenza – ad eccezione di quelle relative alle partite di giro - inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le previsioni sono sostanzialmente equilibrate e denotano una discreta gestione del bilancio, rispettosa degli obiettivi posti in sede di bilancio di previsione. Per quanto concerne la percentuale dell'incassato e del pagato rispetto all'accertato ed impegnato, si denotano leggeri margini di miglioramento.

**Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2014</b>		<b>2015</b>		<b>2016</b>		<b>2017</b>	
<b>Titolo I</b>	Entrate correnti	5.502.336,18	90,95%	5.424.143,03	89,64%	5.309.956,71	91,63%	5.271.601,53	76,87%
<b>Titolo II</b>	Entrate da contributi e trasferimenti in conto capitale	29.581,81	0,49%			8.540,00	0,15%	1.074.320,29	15,67%
<b>Titolo III</b>	Entrate da accensione di prestiti			73.815,00	1,22%				
<b>Titolo IV</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	517.714,54	8,56%	553.096,98	9,14%	476.492,41	8,22%	511.479,89	7,46%
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.049.632,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.051.055,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.794.989,12</b>	<b>100%</b>	<b>6.857.401,71</b>	<b>100,00%</b>
<b>Spese</b>		<b>2014</b>		<b>2015</b>		<b>2016</b>		<b>2017</b>	
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	5.204.308,86	86,43%	4.991.279,20	83,28%	5.001.448,90	86,09%	4.914.675,77	71,44%
<b>Titolo II</b>	Spese in c/capitale	118.426,74	1,97%	258.718,22	4,32%	116.766,42	2,01%	1.228.199,09	17,85%
<b>Titolo III</b>	Spese per rimborso prestiti	181.156,40	3,01%	190.550,64	3,18%	214.565,10	3,69%	225.312,41	3,28%
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per c/ terzi	517.714,54	8,60%	553.096,98	9,23%	476.492,41	8,20%	511.479,89	7,43%
<b>Totale Spese</b>		<b>6.021.606,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.993.645,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.809.272,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.879.667,16</b>	<b>100,00%</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>28.025,99</b>		<b>57.409,97</b>	-	<b>14.283,71</b>	-	<b>22.265,45</b>	
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>112.741,09</b>		<b>118.682,87</b>		<b>205.760,00</b>		<b>180.558,71</b>	
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>140.767,08</b>		<b>176.092,84</b>		<b>191.476,29</b>		<b>158.293,26</b>	

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'azienda non ha ritenuto di effettuare alcun accantonamento relativamente a detta voce.

**Fondi spese e rischi futuri**

L'azienda non ha ritenuto di effettuare alcun accantonamento relativamente a detta voce.

**Fondo contenziosi**

L'azienda non ha ritenuto di effettuare alcun accantonamento relativamente a detta voce.

**Fondo indennità di fine mandato**

Non vi è indennità di fine mandato per alcun soggetto, che richieda la costituzione di detto fondo.



Negli ultimi QUATTRO esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				
	2014	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	43	42	42	40
spesa per personale	1.169.973,46	1.168.385,62	1.132.039,07	1.201.100,42
spesa corrente	5.204.308,86	4.991.279,20	5.001.448,90	4.914.675,77
<i>Costo medio per dipendente</i>	27.208,69	27.818,71	26.953,31	30.027,51
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,48%	23,41%	22,63%	24,44%

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

DESCRIZIONE	PERIODO	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	PAGARE DA	CONTRIBUTI RECUPERAZIONE			TASSO	QUOTA RESIDUA
					anno	trimestro	scadenza		
CASSA D.P.P.	30.06.1999	€ 1.973,33	€ 80.131,56	€ 83.104,89				€ 164.730,94	
	31.12.2018							€ 164.730,94	
	30.06.2000	€ 8.710,23	€ 34.804,37	€ 44.514,60	€ 32.836,43	2001	2018	€ 194.543,05	
	31.12.2021							€ 194.543,05	
	01.01.2003								
BANCA O.P.I. SPA	01.01.2003								
	31.12.2017	€ 347,85	€ 23.348,69	€ 24.296,54				€ 23.348,69	
	31.12.2017							€ 23.348,69	
CASSA D.P.P.	01.01.2004	€ 6.177,11	€ 19.204,53	€ 25.951,76	€ 27.169,76	2003	2021	€ 154.241,33	
	31.12.2023							€ 154.241,33	
	01.01.2004								
FRUCASSA SPA	01.01.2004	€ 13.319,87	€ 29.630,14	€ 42.940,01	€ 43.312,80	2006	2023	€ 317.812,92	
	31.12.2025							€ 317.812,92	
FRUCASSA SPA	31.12.2010	€ 12.381,42	€ 15.687,30	€ 28.068,72	€ 29.063,95	2008	2022	€ 282.739,73	
	30.06.2030							€ 282.739,73	
BANCA DI CIVIDALE	30.06.2012	€ 6.629,75	€ 8.044,81	€ 14.744,56				€ 113.643,94	
	30.06.2027							€ 113.643,94	
BANCA POPOLARE FRIULADRIA	30.06.2016	€ 1.122,85	€ 14.511,16	€ 15.634,01				€ 59.661,05	
	31.12.2020							€ 59.661,05	
	31.12.2020							€ 1.310.977,61	

Si richiamano le osservazioni contenute nella relazione al conto consuntivo relative allo sfasamento del pagamento del mutuo contratto con la Banca di Cividale, la quale – per esigenze contabili interne loro – hanno addebitato la rata nei primi giorni del 2017.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

La composizione dei residui attivi iniziali è detagliata nel prospetto che segue:

Titolo	Residui Attivi	Residui Passivi	Titolo	TOTALE	TOTALE
Titolo I Entrate Correnti	€ 769.266,57		Titolo I Spese Correnti	€ 788.647,55	
Titolo II Entrate da trasf. di capitale			Titolo II Spese in c/capitale	€ 39.949,65	
Titolo III Entrate da accensione di prestiti			Titolo III Spese per rimborso di prestiti		
Titolo IV Entrate da servizi per conto di terzi	€ 4.835,51		Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	€ 328.406,71	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 774.102,08</b>		<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.247.252,98</b>	

Con determina del direttore di data 28/05/2017 n. 132 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui passivi formati negli esercizi precedenti per i seguenti importi:

- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti: euro 47.775,07

in seguito a tale operazione l'entità dei residui ha avuto la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi - pagati	% riscossione	da riportare	% da riscuotere - pagare	variazioni
Residui attivi	€ 774.102,08	€ 760.625,20	98,26%	€ 13.476,88	1,74%	€ 0,00
Residui passivi	€ 1.247.252,98	€ 905.350,86	72,59%	€ 294.127,05	23,58%	€ 47.775,07

Al riguardo si osserva che l'eliminazione dei residui passivi è prevalentemente rappresentato da somme impegnate alla voce "benefici contrattuali personali in quiescenza" da corrispondere al personale già collocato in quiescenza. Si prende atto che dette risorse risultano essere eccedenti rispetto alle reali esigenze finanziarie necessarie.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI									
RESIDUI	ATTIVI	Esercizi precedenti		2013	2014	2015	2016	2017	Totale
		2013	2014						
Titolo I	€ 2.531,43	€ 2.877,71	€ 8.009,11	€ 841.526,89	€ 1.074.320,29	€ 1.074.320,29	€ 1.074.320,29	€ 1.074.320,29	€ 854.945,14
Titolo II									
Titolo III									
Titolo IV			€ 58,63	€ 8.168,96	€ 8.227,59				
<b>PASSIVI</b>	<b>€ 2.531,43</b>	<b>€ 2.877,71</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.067,74</b>	<b>€ 1.924.016,14</b>	<b>€ 1.937.493,02</b>		
Titolo I	€ 3.124,56	€ 2.665,21	€ 13.696,02	€ 15.901,49	€ 69.238,27	€ 488.620,85	€ 593.246,40		
Titolo II									
Titolo III									
Titolo IV	€ 106,51	€ 190,10	€ 48.093,89	€ 141.111,00	€ 163.744,54	€ 1.807.289,30	€ 2.101.416,35		
<b>Totale Passivi</b>	<b>€ 3.231,07</b>	<b>€ 2.855,31</b>	<b>€ 13.696,02</b>	<b>€ 63.995,38</b>	<b>€ 210.349,27</b>	<b>€ 1.807.289,30</b>	<b>€ 2.101.416,35</b>		

**CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica: nello specifico si sono intesi come ricavi di competenza gli accertati di competenza e si sono intesi i costi di competenza gli impegnati di competenza.

Tra i ricavi economici che non hanno avuto manifestazione finanziaria e che non hanno dato luogo ad accertamenti – ma ciò non di meno rappresentano ricavi di competenza – si sono intesi le quote mutuo capitalizzate.

Viceversa, tra i costi economici che non hanno avuto manifestazione monetaria e che non hanno dato luogo ad impegni – ma ciò non di meno rappresentano costi di competenza – si sono intesi gli ammortamenti.

Un'analisi puntuale e precisa – ma che alla data attuale e con gli strumenti a disposizione non è possibile effettuare in questa sede – dovrebbe considerare anche l'analisi dei residui: in buona sostanza per ogni residuo sia attivo che passivo, si dovrebbe individuare l'esistenza del perfezionamento giuridico dell'obbligazione e – nel caso questa non dovesse essersi ancora perfezionata - rimandata all'esercizio in cui si manifesterà (per i più avvezzi di contabilità, si tratterebbe di contabilizzare i ratei e risconti attivi e passivi).

L'analisi che ne consegue è di seguito così sintetizzata e riportata a solo scopo informativo:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	2016	2017	
A accertato in entrata	€ 5.794.989,12	€ 6.857.401,71	
B impegnato in uscita	€ 5.809.272,83	€ 6.879.667,16	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-€ 14.283,71</b>	<b>-€ 22.265,45</b>	
ricavi economici (che non hanno natura finanziaria vedi capitalizzazioni)	€ 214.565,10	€ 225.312,41	
costi economici (che non hanno natura finanziaria vedi ammortamenti)	€ 444.809,91	€ 402.630,48	
<b>Risultato della gestione operativa economica</b>	<b>-€ 230.244,81</b>	<b>-€ 177.318,07</b>	
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-€ 244.528,52</b>	<b>-€ 199.583,52</b>	

Pur con tutti i limiti che la rappresentazione sopra indicata comporta – in quanto non contempla l'analisi della competenza economica derivante dalla gestione dei residui come sopra meglio specificato - risulta evidente che l'applicazione di una contabilità economica patrimoniale - con la rappresentazione di costi e ricavi di competenza individuati con principi esclusivamente economico patrimoniali - in luogo del criterio finanziario fino ad oggi adottato – vista la presenza di ammortamenti di importo particolarmente elevato, risulta particolarmente penalizzante in termini di rappresentazione del risultato economico finale.

**STATO PATRIMONIALE**

CONTO DEL PATRIMONIO				
<b>Attivo</b>				
	31/12/2016	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2017
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Tereni	€ 1.458,84			€ 1.458,84
Fabbricati	€ 7.108.551,06	€ 35.319,00	€ 363.408,67	€ 6.780.461,39
Macchinari, attrezzature ed impianti	€ 106.798,81	€ 20.150,96	€ 6.604,81	€ 120.344,96
Attrezzature e sistemi informatici	€ 29.210,55	€ 1.262,08	€ 3.229,58	€ 27.243,05
Automezzi				
Mobili e macchinari d'ufficio	€ 317.544,99		€ 29.387,42	€ 288.157,57
<b>TOTALE IMMOB. MATERIALI</b>	<b>€ 7.563.564,25</b>	<b>€ 56.732,04</b>	<b>€ 402.630,48</b>	<b>€ 7.217.665,81</b>
<b>TOTALE IMMOB IN CORSO</b>		<b>€ 1.020.300,80</b>		<b>€ 1.020.300,80</b>
<b>TOTALE IMMOB FINANZIARIE</b>				<b>€ 0,00</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>€ 7.563.564,25</b>	<b>€ 1.077.032,84</b>	<b>€ 402.630,48</b>	<b>€ 8.237.966,61</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze	0			€ 0,00
Crediti	€ 769.266,57	€ 168.167,82		€ 937.434,39
Altre attività finanziarie	0			€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 763.467,37	€ 283.717,95		€ 479.749,42
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 1.532.733,94</b>	<b>€ 115.550,13</b>	<b>0</b>	<b>€ 1.417.183,81</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 9.096.298,19</b>	<b>€ 961.482,71</b>	<b>€ 402.630,48</b>	<b>€ 9.655.150,42</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 35.319,00</b>	<b>€ 35.319,00</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2017</b>
Patrimonio netto	€ 7.160.428,73	€ 105.317,73		€ 7.055.111,00
Conferimenti				€ 0,00
Debiti di finanziamento	€ 723.935,48	€ 225.312,41		€ 498.623,07
Debiti di funzionamento	€ 1.211.933,98	€ 889.482,37		€ 2.101.416,35
Debiti per anticipazione di cassa	€ 0,00			€ 0,00
Altri debiti	€ 0,00			€ 0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>€ 1.935.869,46</b>	<b>€ 664.169,96</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.600.039,42</b>
<b>Ratei e riscotti</b>				
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 9.096.298,19</b>			<b>€ 9.655.150,42</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 35.319,00</b>	<b>€ 35.319,00</b>		<b>€ 0,00</b>

In relazione al conto del patrimonio si ritiene possa essere utile una ricognizione del patrimonio immobiliare - mobiliare e l'istituzione di un sistema informatico che monitori in modo preciso le quantità ed i valori dei singoli beni, nonché il passaggio a patrimonio delle immobilizzazioni in corso.

## **RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO**

L'organo di revisione attesta che è stata predisposta la relazione al consuntivo.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore non segnala irregolarità contabili e finanziarie significative. Tale valutazione scaturisce dalla vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile sulla gestione, effettuata in corso d'anno e in sede di verifica del rendiconto. Si dà atto che le risultanze della gestione finanziaria risultano attendibili nel rispetto delle regole e dei principi per l'assunzione dell'impegno e per l'accertamento, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari.

Ritiene di evidenziare l'utilità che strumenti di pianificazione e controllo della gestione avere possano avere per l'utilizzo ottimale delle risorse disponibili, oltre che concorrere all'aumento dell'efficienza dell'apparato, rendendo più efficace l'azione amministrativa nel conseguimento degli obiettivi.

Naturalmente, nell'utilizzo di tali strumenti, vanno sempre tenute ben presenti le peculiarità gestionali dell'azienda, facendo attenzione a non applicare in maniera meccanica schemi e metodologie di analisi proprie del settore aziendale.

Da ultimo, si ritiene utile suggerire un attento monitoraggio delle dinamiche che le disponibilità finanziarie avranno/potranno avere nel prossimo futuro, anche alla luce dell'importante intervento di efficientamento energetico di prossima realizzazione e del conseguente fisiologico sfasamento temporale che potrà esserci tra il pagamento dei sal e la rendicontazione/refusione finanziaria degli stessi.



L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

**CONCLUSIONI**