

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA
"SAN LUIGI SCROSOPPI"**

TOLMEZZO

PARERE DEL REVISORE
sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA - "S. LUIGI SCROSOPPI" TOLMEZZO
04 APR. 2016
PROT. N. <u>758/2016</u>

Rag. Auro Paolini

Il sottoscritto rag. Auro Paolini;

◆ ricevuta in data 29 marzo 2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione morale del Consiglio di Amministrazione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

◆ viste le disposizioni della L.R. n.19/2003;

◆ visto il Decreto del Presidente della Regione del 05.12.2006 n.0369/pres.;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– 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;

◆ il rendiconto è stato compilato con i requisiti minimi di uniformità dei documenti contabili delle A.S.P. di cui al D.P.Reg. sopra citato;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;

◆ che 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che è stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Gestione Finanziaria

- Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Azienda non è ricorsa 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 reso nei termini e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015	439.447,00
Riscossioni	6.295.306,24
Pagamenti	6.244.707,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	490.045,98

Risultato di amministrazione

Nel corso dell'esercizio è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi euro 118.682,87.= .

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 255.914,75 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			439.447,00
RISCOSSIONI	1.080.545,65	5.214.760,59	6.295.306,24
PAGAMENTI	1.058.019,96	5.186.687,30	6.244.707,26
Fondo di cassa al 31 dicembre :			490.045,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			490.045,98
RESIDUI ATTIVI			858.350,14
RESIDUI PASSIVI			1.092.490,37
<i>Differenza</i>			-234.140,23
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre :			255.905,75

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) amministrazione complessivo	di	Fondi vincolati	
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
		Fondi di ammortamento	
		Fondi non vincolati	255.905,75
		Totale avanzo/disavanzo	255.905,75

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	+	6.051.055,01
Totale impegni di competenza	-	5.993.645,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		57.409,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	14.752,80
Minori residui passivi riaccertati	+	31.639,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.886,47

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		57.409,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.886,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		118.682,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		62.935,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		255.914,75

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali, previsioni definitive e rendiconto 2015 – scostamento tra previsioni iniziali e rendiconto:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	5.461.800,01	5.402.908,39	5.424.143,03	99%
<i>Titolo II</i>	Entrate da trasferimenti di capitale				
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da acc. prestiti		74.000,00	73.815,00	100%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.039.565,83	1.039.565,83	553.096,98	53%
	Avanzo di amministrazione applicato	8.093,65	118.682,87		---
Totale		6.509.459,49	6.635.157,09	6.051.055,01	

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.184.343,01	5.133.997,39	4.991.279,20	96%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	95.000,00	271.043,22	258.718,22	272%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	190.550,65	190.550,65	190.550,64	100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.039.565,83	1.039.565,83	553.096,98	53%
Totale		6.509.459,49	6.635.157,09	5.993.645,04	

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 dando adeguata motivazione.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le variazioni rispetto all' anno precedente così riassunti nel seguente prospetto:

Attivo	31/12/14	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/15
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	8.285.359,92	253.854,60	-401.106,98	8.138.107,54
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	8.285.359,92	253.854,60	-401.106,98	8.138.107,54
Rimanenze				
Crediti	865.802,90	-35.081,71		830.721,19
Altre attività finanziarie	9.080,44	-131,79		8.948,65
Disponibilità liquide	439.447,00	50.599		490.045,98
Totale attivo circolante	1.314.330,34	15.385,48		1.329.715,82
Ratel e risconti				
Totale dell'attivo	9.599.690,26	269.240,08	-401.106,98	9.467.823,36
Conti d'ordine	121.077,47	-8.470	-23,30	112.584,21
Passivo				
Patrimonio netto	7.242.353,15	307.063,47		7.549.416,62
Conferimenti				
Debiti di finanziamento	1.129.051,22	-190.550,64		938.500,58
Debiti di funzionamento	1.254.114,39	-274.208,23		979.906,16
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	2.383.165,61	-464.758,87		1.918.406,74
Ratel e risconti				
Totale del passivo	9.625.518,76	-157.695,40		9.467.823,36
Conti d'ordine	121.077,47	-8.469,96	-23,30	112.584,21

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione morale sui risultati dell'attività amministrativa, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.9 della L.R. n.19/2003.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Tolmezzo, 04 aprile 2016

IL REVISORE



