

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA
CARNIA**

“SAN LUIGI SCROSOPPI”

TOLMEZZO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*Sulla proposta di deliberazione
sul rendiconto*

anno

2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE VIDONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
RISULTATI DELLA GESTIONE	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	8
Conciliazione dei risultati finanziari	9
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	11
Trend storico della gestione di competenza	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	13
Fondo contenziosi.....	13
Fondo indennità di fine mandato.....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	14
Entrate correnti	14
Spese correnti.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO.....	18
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,.....	18
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	18
CONCLUSIONI	19

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA
CARNIA

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione - analizzato ed esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018 unitamente agli allegati di legge ed alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 - operando ai sensi e nel rispetto della normativa disciplinante le ASP della regione FVG, e nello specifico:

- LR 19/2003;
- LR 24/2016;
- Statuto dell'ente approvato con delibera 2 del 19/12/2014;
- Regolamento di contabilità approvato con delibera n. 22 del 28/11/2018

DATO ATTO

Che fino alla data del 31/12/2018 l'Ente ha utilizzato esclusivamente la contabilità finanziaria e che pertanto il presente rendiconto è stato predisposto in ossequio al precedente regolamento di contabilità e regole contabili;

PRESENTA

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione.

Tolmezzo, lì 18 giugno 2019

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 14/06/2019 ed a seguire in altre date, la di seguito indicata documentazione:

1. Lo schema del bilancio di consuntivo per l'esercizio 2018 completo di:
 - 1.1. Conto del bilancio
 - 1.2. Conto del patrimonio - inventario
 - 1.3. Relazione al bilancio consuntivo 2018
 - 1.4. Determina del direttore generale n. 110 del 04/06/2019 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 2018 – approvato con delibera n. 38 del 21/12/2017 dal competente organo, con le relative delibere di variazione;
2. Il regolamento di contabilità
3. 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 14/06/2019 prot 1589/2019;

DATO ATTO

1. Che durante l'anno 2018 l'ente ha adottato 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;

TENUTO CONTO CHE

1. Durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte in corso d'anno 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 2018

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. 472 reversali e n. 1171 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 2019:

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			479.749,32
Riscossioni	1.700.008,82	5.372.338,48	7.072.347,30
Pagamenti	1.212.097,48	5.114.354,83	6.326.452,31
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.225.644,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.225.644,31
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2018 raffrontata con quella degli ultimi cinque esercizi precedenti - evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data - è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA							
	2	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Disponibilità		245.703,18	439.447,00	490.045,98	763.467,37	479.749,42	1.225.644,41
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 – 41.529,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA						
		2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	più	5.531.917,99	5.497.958,03	5.318.496,71	6.345.921,82	6.508.748,91
Impegni di competenza	meno	5.503.982,00	5.440.548,06	5.332.780,42	6.368.187,27	6.550.278,73
Saldo		27.935,99	57.409,97	-14.283,71	-22.265,45	-41.529,82

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	5.372.338,48
Pagamenti	(-)	5.114.354,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	257.983,65
Residui attivi	(+)	1.136.410,43
Residui passivi	(-)	1.435.923,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-299.513,47
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		-41.529,82

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	-	41.529,82
avanzo d'amministrazione 2017 applicato		189.973,46
quota di disavanzo ripianata		
saldo		148.443,64

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 – di € 315.826,09 di cui libero € 260.567,85 - è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	10.991,86			144.233,49	155.225,35
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		34.748,11	34.748,11
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	10.991,86	0,00	0,00	178.981,60	189.973,46

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 309.508,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			479.749,42
RISCOSSIONI	1.700.008,82	5.372.338,48	7.072.347,30
PAGAMENTI	1.212.097,48	5.114.354,83	6.326.452,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.225.644,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.225.644,41
RESIDUI ATTIVI	236.794,08	1.136.410,43	1.373.204,51
RESIDUI PASSIVI	853.416,07	1.435.923,90	2.289.339,97
<i>Differenza</i>			-916.135,46
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			309.508,95

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE					
	2014	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	181.618,31	255.914,75	290.316,47	315.826,09	309.508,95
di cui:					
a) parte accantonata					
b) Parte vincolata			55.258,24	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	254.250,71

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		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-41.529,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-41.529,82
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		690,12
Minori residui passivi riaccertati (+)		35.902,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.212,68
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-41.529,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.212,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		189.973,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		125.852,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	309.508,95

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

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
TOTALE PARTE ACCANTONATA	55.258,24

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali 2018 ed il rendiconto finale al 31/12/2018.

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>scostamento accertato sul previsionale definitivo</i>	<i>di cui riscosse</i>	<i>%</i>	<i>di cui da riscuotere</i>	<i>%</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate CORRENTI	5.392.750,27	5.403.926,55	0,21%	4.527.322,18	83,78	876.604,37	16,22
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	564.922,97	564.922,97		311.224,67	55,09	253.698,30	44,91
<i>Titolo III</i>	Entrate da transf. c/capitale							
<i>Titolo IV</i>	entrate per conto terzi partite di giro	583.565,83	539.899,39	-7,48%	533.791,63	98,87	6.107,76	1,13
UTILIZZO AVANZO		189.973,46						
Totale		6.731.212,53	6.508.748,91		5.372.338,48	82,54	1.136.410,43	17,46

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>scostamento accertato sul previsionale definitivo</i>	<i>di cui pagate</i>	<i>%</i>	<i>di cui da pagare</i>	<i>%</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.273.518,54	5.172.242,07	-1,92%	4.509.590,37	87,19	662.651,70	12,81
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	662.171,08	626.180,19	-5,44%	25.156,13	4,02	601.024,06	95,98
<i>Titolo III</i>	spese per rimborso prestiti	211.957,08	211.957,08		211.957,08	100,00		
<i>Titolo IV</i>	spese per conto terzi	583.565,83	539.899,39	-7,48%	367.651,25	68,10	172.248,14	31,90
Totale		6.731.212,53	6.550.278,73		5.114.354,83	78,08	1.435.923,90	21,92

saldo di competenza con utilizzo avanzo 2018 **-41.529,82**

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese di competenza previste definitivamente 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

Entrate		2014		2015		2016		2017		2018	
<i>Titolo I</i>	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%	5.403.926,55	83,03%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti in conto capitale	29.581,81	0,49%			8.540,00	0,15%	1.074.320,29	15,67%	564.922,97	8,68%
<i>Titolo III</i>	entrate da accensione di prestiti			73.815,00	1,22%						
<i>Titolo IV</i>	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%	539.899,39	8,29%
Totale Entrate		6.049.632,53	100,00%	6.051.055,01	100,00%	5.794.989,12	100%	6.857.401,71	100,00%	6.508.748,91	100,00%
Spese		2014		2015		2016		2017		2018	
<i>Titolo I</i>	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%	5.172.242,07	78,96%
<i>Titolo II</i>	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%	626.180,19	9,56%
<i>Titolo III</i>	spese per rimborso prestiti	181.156,40	3,01%	190.550,64	3,18%	214.565,10	3,69%	225.312,41	3,28%	211.957,08	3,24%
<i>Titolo IV</i>	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%	539.899,39	8,24%
Totale Spese		6.021.606,54	100,00%	5.993.645,04	100,00%	5.809.272,83	100,00%	6.879.667,16	100,00%	6.550.278,73	100,00%
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		28.025,99		57.409,97		- 14.283,71		- 22.265,45		- 41.529,82	
Avanzo di amministrazione applicato (B)		112.741,09		118.682,87		205.760,00		180.558,71		189.973,46	
Saldo (A) +/- (B)		140.767,08		176.092,84		191.476,29		158.293,26		148.443,64	

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.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate correnti**

ENTRATE CORRENTI										
	2014		2015		2016		2017		2018	
TRASFERIMENTI DA REGIONE	219.602,48	3,99%	135.374,00	2,50%	135.374,00	2,55%	135.374,00	2,57%	165.964,00	3,07%
TRASFERIMENTI DA AAS 3	1.790.118,77	32,53%	1.792.122,55	33,04%	1.759.855,65	33,14%	1.748.756,11	33,17%	1.795.448,02	33,22%
RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	61.833,48	1,12%	56.370,19	1,04%	40.525,38	0,76%	11.970,85	0,23%	53.079,01	0,98%
CONTRIBUTI DA TRASFERIMENTI PRIVATI	7.635,87	0,14%	6.458,50	0,12%	5.177,47	0,10%	1.329,25	0,03%	6.270,99	0,12%
PROVENTI DA RETTE DI RICOVERO	3.391.735,34	61,64%	3.423.423,49	63,11%	3.364.755,69	63,37%	3.354.586,08	63,64%	3.375.211,60	62,46%
INTERESSI DA ANTICIPAZIONI E CREDITI	1.655,33	0,03%	1.043,62	0,02%	56,52	0,00%	52,24	0,00%	49,80	0,00%
PROVENTI DIVERSI	29.754,91	0,54%	9.350,68	0,17%	4.212,00	0,08%	19.533,00	0,37%	7.903,13	0,15%
						0,00%		0,00%		0,00%
Totale entrate titolo 1	5.502.336,18	100%	5.424.143,03	100%	5.309.956,71	100,00	5.271.601,53	100,00%	5.403.926,55	100,00%

Spese correnti

SPESE CORRENTI										
	2014		2015		2016		2017		2018	
SPESE PER IL PERSONALE	1.169.973,46	22,48%	1.168.385,62	23,41%	1.132.039,07	22,63%	1.201.100,42	24,44%	1.247.378,08	24,12%
SPESE PER ACQUISIZIONE BENI DI CONSUMO	85.171,57	1,64%	70.970,19	1,42%	71.219,64	1,42%	62.277,02	1,27%	41.295,49	0,80%
PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.814.225,81	73,29%	3.633.748,12	72,80%	3.691.009,69	73,80%	3.554.636,66	72,33%	3.779.651,19	73,08%
INTERESSI PASSIVI	87.444,67	1,68%	78.050,44	1,56%	69.797,24	1,40%	58.928,67	1,20%	47.979,80	0,93%
IMPOSTE E TASSE	40.802,35	0,78%	40.124,83	0,80%	37.383,26	0,75%	37.733,00	0,77%	55.937,51	1,08%
FONDO DI RISERVA	6.691,00	0,13%		0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
				0,00%		0,00%		0,00%		0,00%
						0,00%		0,00%		0,00%
Totale uscite titolo 1	5.204.308,86	100%	4.991.279,20	100%	5.001.448,90	100,00	4.914.675,77	100,00%	5.172.242,07	100,00%

Le voci più significative tra la macroclasse prestazioni di servizi è rappresentata dal servizio di assistenza ed infermieristica in appalto che da solo pesa per € 2.589.586,72

Per quanto riguarda il trend del costo del personale si richiama la tabella che segue:

Negli ultimi cinque esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio					
	2014	2015	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	43	42	42	40	40
spesa per personale	1.169.973,46	1.168.385,62	1.132.039,07	1.201.100,42	1.247.378,08
spesa corrente	5.204.308,86	4.991.279,20	5.001.448,90	4.914.675,77	5.172.242,07
Costo medio per dipendente	27.208,69	27.818,71	26.953,31	30.027,51	31.184,45
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,48%	23,41%	22,63%	24,44%	24,12%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

DESCRIZIONE	PERIODO ECO RRENZ MUTUO	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	TOTALE DA PAGARE	CONTRIBUTI REG.LI SUI MUTUI			TASSO	QUOTA RESIDUA c/capitale al 31.12.2018
					quota annua	inizio	scadenza		
CASSA DD.PP.	30.06.2002								
2° intervento adeguamento alla norma f. 1.059.410.000 - €. 557.139,60 inizio 01/01/2002	31.12.2021	€ 5.909,35	€ 38.605,27	€ 44.514,62	€ 32.830,48	2001	2019	5,25%	€ 122.085,09
CASSA DD.PP.									
lavori centrale termica €. 339.622,06	01.01.2004 31.12.2023	€ 4.939,59	€ 20.992,17	€ 25.931,76	€ 27.169,76	2003	2021	4,50%	€ 114.958,30
FRIULCASSA SPA	01.01.2006								
lavori compl.to Blocchi B e C 7° Lotto €. 572.660,00.*	31.12.2025	€ 10.695,51	€ 32.244,49	€ 42.940,00	€ 45.812,80	2006	2023	4,29%	€ 257.288,31
FRIULCASSA SPA	31.12.2010								
lavori completamento Blocchi B e C € 369.512,00*	30.06.2030	€ 10.941,31	€ 17.127,41	€ 28.068,72	€ 29.560,96	2008	2027	4,44%	€ 250.660,88
BANCA DI CIVIDALE	30/06/2012	€ 5.690,05	€ 9.054,51	€ 14.744,56				6,00%	€ 97.064,38
lavori XIV° lotto € 144.500,00.*	30/06/2027								
BANCA POPOLARE FRIULADRIA	30/06/2016	€ 593,26	€ 15.121,88	€ 15.715,14				2,86%	€ 30.580,03
adeguamento CPI € 74.000,00.*	31/12/2020							variab.	
		€ 38.769,07	€ 133.145,73	€ 171.914,80	€ 135.374,00				€ 872.636,99

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

Titolo	Residui Attivi	Titolo	Residui Passivi
Titolo I Entrate Correnti	854.945,14	Titolo I Spese Correnti	593.246,40
Titolo II Entrate da trasf. di capitale	1.074.320,29	Titolo II Spese in c/capitale	1.142.952,47
Titolo III Entrate da accensione di prestiti	0,00	Titolo III Spese per rimborso di prestiti	11.971,44
Titolo IV Entrate da servizi per conto di terzi	8.227,59	Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	353.246,04
TOTALE	1.937.493,02	TOTALE	2.101.416,35

Con determina del direttore di data 04.06.2019 n. 110 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018.

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

- Residui attivi eliminati derivanti dall'anno 2017 e precedenti: € 690,12
- residui passivi eliminati derivanti dall'anno 2017 e precedenti: € 35.902,80

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	€ 1.937.493,02	€ 1.700.008,82	87,74%	€ 236.794,08	12,22%	-€ 690,12
Residui passivi	€ 2.101.416,35	€ 1.212.097,48	57,68%	€ 853.416,07	40,61%	-€ 35.902,80

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	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
ATTIVI							
Titolo I	€ 2.531,43	€ 2.877,71			€ 8.009,11	€ 55.487,50	€ 876.604,37
Titolo II						€ 217.741,00	€ 253.698,30
Titolo III							
Titolo IV					€ 58,63	€ 27,70	€ 6.107,76
Totale Attivi	€ 2.531,43	€ 2.877,71	€ -	€ -	€ 8.067,74	€ 273.256,20	€ 1.136.410,43
PASSIVI							
Titolo I	€ 3.124,56		€ 990,43	€ 3.171,51	€ 8.741,59	€ 10.841,69	€ 662.651,70
Titolo II						€ 650.754,53	€ 601.024,06
Titolo III							
Titolo IV	€ 106,51	€ 190,10		€ 330,05	€ 30.247,81	€ 144.917,29	€ 172.248,14
Totale Passivi	€ 3.231,07	€ 190,10	€ 990,43	€ 3.501,56	€ 38.989,40	€ 806.513,51	€ 1.435.923,90

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 fondamentalmente attendibili, rilevate nel rispetto delle regole e dei principi per l'assunzione dell'impegno e per l'accertamento, rispettose della salvaguardia degli equilibri finanziari.

Come evidenziato anche nella relazione al consuntivo, essendo questo l'ultimo rendiconto redatto secondo il modello finanziario sino ad oggi utilizzato, passando dal 2019 alla contabilità economico patrimoniale, viene meno per il futuro la continuità dei principi contabili: in quest'ottica, di elevata importanza ha la ricognizione dei residui, sia attivi che passivi, dovendo questi essere iscritti nelle aperture iniziali dello stato patrimoniale (il primo per l'ente) come crediti e debiti.

Si rinnova anche in questa occasione il suggerimento di effettuare attento monitoraggio delle dinamiche che le disponibilità finanziarie avranno/potranno avere nel prossimo futuro.

Si ricorda l'adempimento relativo all'attuazione degli obblighi di pubblicità ai sensi dell'art 1 co 125 e co 127 legge 124/2017.

<i>CONCLUSIONI</i>

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE