

ALL. A)

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**“CASA PER ANZIANI”**

**CIVIDALE DEL FRIULI**

*Provincia di Udine*

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
"Casa per Anziani" - Cividale del Friuli

PROT. N° 000 1113

CAT. 111.3

DATA 01 APR. 2016

*Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione e sullo schema di*

***Rendiconto per l'esercizio***

***finanziario 2015***

**L'organo di revisione**

DOTT. ANDREA VOLPE

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
  - *Risultati della gestione*
    - a) risultato della gestione di competenza
    - b) risultato di amministrazione
  - *Analisi del conto del bilancio*  
confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - *Analisi delle singole poste*
    - Titolo I - Spese correnti

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Andrea Volpe, revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 07 di data 08/03/2012 , ai sensi dell'art. 5 co. 5 lett. a) della L.R. n. 19/2003;

◆ ricevuto in data 16/03/16 lo schema di conto finanziario e consuntivo esercizio 2015 da presentarsi per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione, nonché la seguente documentazione:

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

corredata dai seguenti allegati:

- relazione del Consiglio d'Amministrazione al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e la L.R. 19/2003;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 11.09.2007 e modificato in data 09.06.2010 con delibera del Consiglio di Amministrazione ,

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- contabilità finanziaria e contabilità economica per la rilevazione dei risultati economici e patrimoniali della gestione;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nello Statuto e nella L.R. 19/2003 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2015;

## RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 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 relativi a: I.V.A., sostituti d'imposta;
- che il Direttore Generale ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con determinazione n. 73 del 02 marzo 2016;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1197 reversali e n. 908 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

i pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Cividale Spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			613.769,06
Riscossioni	2.403.808,21	6.734.905,27	9.138.713,48
Pagamenti	② 6.505.349,58	① 3.145.211,04	9.650.560,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>101.921,92</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	101.921,92
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>TOTALE</b>	<b>101.921,92</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2015 risulta così composto:

Correggi  
 ① Residui € 3.145.211,04  
 ② Competenza € 6.505.349,58

Depositi fruttiferi	101.921,92
Depositi infruttiferi	
<b>Totale disponibilità al 31.12.2015</b>	<b>101.921,92</b>

## **Risultati della gestione**

### **a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 90.203,74 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.441.801,16
Impegni	(-)	7.532.004,90
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-90.203,74</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	6.734.905,27
Pagamenti	(-)	6.505.349,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	229.555,69
Residui attivi	(+)	706.895,89
Residui passivi	(-)	1.026.655,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-319.759,43
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-90.203,74</b>
Avanzo applicato alla gestione di competenza		
Avanzo di gestione		-90.203,74

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	6.855.465,50
Spese correnti	-	6.521.161,05
Spese per rimborso prestiti	-	163.247,38
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>171.057,07</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>171.057,07</i>

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli II e III destinate ad investimenti	+	0,00
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	261.260,81
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-261.260,81</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>-90.203,74</b>
---	------------	-------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015 presenta un avanzo di Euro 103.312,84 risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			613.769,06
RISCOSSIONI	2.403.808,21	6.734.905,27	9.138.713,48
PAGAMENTI	② 6.505.349,58	① 3.145.211,04	9.650.560,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>101.921,92</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	1.067.003,53	706.381,48	1.773.899,42
RESIDUI PASSIVI	745.853,18	1.026.655,32	1.772.508,50
<i>Differenza</i>			
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>			<b>103.312,84</b>

*Ag*

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>103.312,84</b>

Correggi: ① Residui € 3.145.211,04  
 ② Competenza € 6.505.349,58 *Ag*



Per le motivazioni spora esposte il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione coincidono come viene di seguito rappresentato:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	6.734.905,27
Totale impegni di competenza	-	6.505.349,58
DIFFERENZA		229.555,69
Avanzo 2014 applicato		201.400,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>430.955,69</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.403.808,21
Minori residui attivi riaccertati	-	3.501.811,24
Minori residui passivi riaccertati	+	3.923.454,64
Maggiori residui passivi riaccertati	-	3.145.211,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-319.759,43</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		430.955,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		-319.759,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.883,42
<b>AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>103.312,84</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	6.822.900,00	6.149.084,02	-673.815,98	-10%
<i>Titolo II</i>	Entrate da trasf. c/capitale		0,00		
<i>Titolo III</i>	Entrate da prestiti		0,00		
<i>Titolo IV</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.000.000,00	585.821,25	-414.178,75	-41%
	Avanzo di amministrazione applicato	201.400,00			-----
				0,00	
<b>Totale</b>		<b>8.024.300,00</b>	<b>6.734.905,27</b>	<b>-1.289.394,73</b>	<b>-16%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.585.300,00	5.645.891,23	-939.408,77	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	275.000,00	243.801,78	-31.198,22	-11%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	164.000,00	151.907,69	-12.092,31	-7%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.000.000,00	463.748,88	-536.251,12	-54%
<b>Totale</b>		<b>8.024.300,00</b>	<b>6.505.349,58</b>	<b>-1.518.950,42</b>	<b>-19%</b>

Dalla tabella si evince un buon grado di previsione da parte dell'Ente sia avuto riguardo alla spesa che all'entrata.

## Analisi delle singole poste

### Titolo I – Spese correnti

	2012	2013	2014	2015
01- Personale	2.571.124,10	2.643.465,10	2.739.478,04	2.725.723,36
02- Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	280.483,87	347.127,88	346.710,03	261.621,88
03- Prestazioni di servizi	2.301.492,51	2.591.111,49	2.669.554,58	2.558.633,18
04- Utilizzo di beni di terzi	7.018,42	6.500,00	7.443,86	8.620,29
05- Trasferimenti	13.153,54	4.645,52	718,83	
06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	68.223,15	88.775,09	86.614,66	79.948,71
07- Imposte e tasse	16.671,81	49.975,68	16.152,40	11.343,81
08- Ammortamenti				
09- Fondo di riserva				
09- Debiti diversi				
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.258.167,40</b>	<b>5.731.600,76</b>	<b>5.866.672,40</b>	<b>5.645.891,23</b>

Non vi sono segnalazioni di variazioni particolari rispetto all'esercizio precedente.

#### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale
<b>Dipendenti all'01.01.2015</b>	89	5	94
assunzioni	11	5	16
cessati	7	3	10
<b>Dipendenti al 31.12.2015</b>	<b>93</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2015
A <i>Proventi della gestione</i>	6.961.682,45	7.163.584,95
B <i>Costi della gestione</i>	6.857.573,30	7.095.651,55
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>104.109,15</b>	<b>67.933,40</b>
D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	27.416,80	45.408,67
E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-10.595,89	-76.879,67
<i>Imposte e tasse</i>		
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>120.930,06</b>	<b>36.462,40</b>

Il conto economico dell'esercizio 2015 evidenzia un incremento dei ricavi per rette da ricovero compensato con una diminuzione dei contributi ricevuti nell'anno ( anno 2014 imputati contributi per acquisto arredi). Ciò giustifica la riduzione del margine di produzione.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del D.Lgs. n. 267/00 e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

In via prudenziale sono stati effettuati gli accantonamenti a fondi rischi per spese erogati ed a fondi imposte in contenzioso (Imu).

## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31.12.2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	29.933,61	-1.960,87		27.972,74
Immobilizzazioni materiali	10.941.956,92	1.678.801,63		12.620.758,55
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.869.955,00</b>	<b>1.676.840,76</b>		<b>12.648.731,29</b>
Rimanenze	84.604,49	35.973,16		120.577,65
Crediti	4.056.451,28	-2.798.068,91		1.258.382,37
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	3.066.801,63	-1.962.677,64		1.104.123,99
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.207.857,40</b>	<b>-4.724.773,39</b>		<b>2.483.084,01</b>
Ratei e risconti	62.691,64	-41.524,22		21.167,42
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.242.439,57</b>	<b>-3.089.456,85</b>		<b>15.152.982,72</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
Patrimonio Netto	8.060.221,31	36.462,40		8.096.683,71
<b>Conferimenti</b>				
Debiti di finanziamento	3.805.668,94	-2.032.773,52		1.772.895,42
Debiti di funzionamento	1.831.166,02	-725.544,29		1.105.621,73
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme ant. da terzi				
Fondi per rischi ed oneri	1.104.338,20	-431.202,48		673.135,72
<b>Totale debiti</b>	<b>6.741.173,16</b>	<b>-3.189.520,29</b>		<b>3.551.652,87</b>
Ratei e risconti	3.441.045,10	63.601,04		3.504.646,14
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.242.439,57</b>	<b>-3.089.456,85</b>		<b>15.152.982,72</b>
Conti d'ordine				

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato che:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del D.Lgs 267/00.

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### A. Patrimonio netto

Le variazioni sono dovute al risultato economico per Euro 36.462,40;

### C. 1 Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C. 2 Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere, la variazione in aumento per nuovi mutui ottenuti e la variazione in diminuzione per le quote capitale rimborsate.

### D. Fondi per rischi ed oneri

Nella voce è compreso il fondo per imposte per l'IMU, e fondo rischi per spese legali. Il Fondo imposte IMU è incrementato per le imposte relative agli anni 2014 e 2015.

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio d'Amministrazione conformemente a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Ai sensi degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Banca di Cividale spa

Economo dott.ssa Barnaba Federica

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non vi sono ed osservazioni. Si ribadiscono le raccomandazioni del precedente Revisore in merito alla prosecuzione della politica di contenimento dei costi e di mantenimento degli equilibri finanziari.

## **CONCLUSIONI**

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 2015.

Cividale del Friuli, 31 marzo 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

\_\_\_\_\_  
Dott. Andrea Volpe  
\_\_\_\_\_

