

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

“SAN LUIGI SCROSOPPI”

TOLMEZZO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla proposta di deliberazione
sul rendiconto*

anno

2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE VIDONI

| |
|--|
| AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA - "S. LUIGI SCROSOPPI" TOLMEZZO |
| 16 GIU. 2017 |
| PROT. N. <u>1497/2017</u> |

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..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 17 |
| CONTO ECONOMICO..... | 19 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 20 |
| RELAZIONE morale..... | 21 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 21 |
| CONCLUSIONI..... | 22 |

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

TOLMEZZO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto della normativa disciplinante le ASP della regione FVG, e nello specifico:

- LR 19/2003;
- LR 24/2016 che all'art 9 co 3 modifica la legge in epigrafe

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, li 16 giugno 2017

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 14/06/2016 la di seguito indicata documentazione:

1. lo schema del bilancio di consuntivo per l'esercizio 2016 completo di:
 - 1.1. conto del bilancio
 - 1.2. conto del patrimonio
 - 1.3. relazione al bilancio consuntivo 2016
 - 1.4. determina del direttore generale n. 139 del 08/06/2017 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 2016 – approvato con delibera n. 32 del 17/12/2015 dal competente organo, con le relative delibere di variazione;
2. le disposizioni della LR 19/2013;
3. il decreto del presidente della regione del 05.12.2006 n. 0369/pres
4. il regolamento di contabilità

VISTE

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

1. la L.R. 19/2003
2. Lo statuto dell'Azienda
3. Il regolamento di contabilità
4. il parere del responsabile del servizio finanziario
5. la bozza di verbale del consiglio di amministrazione di approvazione di quanto sopra esposto
6. Visto altresì il parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità contabile,

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. 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
3. le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore sono state svolte nelle verifiche periodiche

riporta

i risultati delle analisi e delle attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016

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. 491 reversali e n. 1137 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 2017:

| |
|---------------------------------|
| RISULTATI DELLA GESTIONE |
|---------------------------------|

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 490.045,98 |
| Riscossioni | 852.942,62 | 5.026.296,18 | 5.879.238,80 |
| Pagamenti | 783.645,33 | 4.822.172,08 | 5.605.817,41 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 763.467,37 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 763.467,37 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|---|-------------|-------------|
| | 2 | 2013 | 2014 |
| | | 2015 | |
| Disponibilità | | 245.703,18 | 439.447,00 |
| Anticipazioni | | | 490.045,98 |
| 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 14.283,71, come risulta dai seguenti elementi:

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

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-------------------|
| | | |
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 5.026.296,18 |
| Pagamenti | (-) | 4.822.172,08 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 204.124,10 |
| Residui attivi | (+) | 768.692,94 |
| Residui passivi | (-) | 987.100,75 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -218.407,81 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | -14.283,71 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | - | 14.283,71 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | | 205.760,00 |
| quota di disavanzo ripianata | | |
| saldo | | 191.476,29 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | 169.300,00 | 169.300,00 |
| 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 | | 0,00 | 0,00 |
| altro | | | 0,00 | 36.460,00 | 36.460,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 205.760,00 | 205.760,00 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 290.316,47, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|--------------|--------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 490.045,98 |
| RISCOSSIONI | 852.942,62 | 5.026.296,18 | 5.879.238,80 |
| PAGAMENTI | 783.645,33 | 4.822.172,08 | 5.605.817,41 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 763.467,37 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 763.467,37 |
| RESIDUI ATTIVI | 5.409,14 | 768.692,94 | 774.102,08 |
| RESIDUI PASSIVI | 260.152,23 | 987.100,75 | 1.247.252,98 |
| <i>Differenza</i> | | | -473.150,90 |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 290.316,47 |

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

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

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 | | |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 2016 -14.283,71 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -14.283,71 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 48.685,43 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -14.283,71 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 48.685,43 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 205.760,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 50.154,75 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | (A) 290.316,47 |

La parte accantonata al 31/12/2016 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 | 55.258,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 55.258,00 |

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 2016 ed il rendiconto finale al 31/12/2016.

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>di cui riscosse</i> | <i>%</i> | <i>di cui da riscuotere</i> | <i>%</i> | <i>Differenza tra rendiconto e previsioni definitive</i> |
|-------------------|---|------------------------------|------------------------|------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|--|
| <i>Titolo I</i> | Entrate CORRENTI | € 5.284.643,38 | 5.309.956,71 | 4.546.099,28 | 85,61 | 763.857,43 | 14,39 | 25.313,33 |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 8.540,00 | 8.540,00 | 8.540,00 | 100,00 | | | |
| <i>Titolo III</i> | Entrate da trasf. c/capitale | | | | | | | |
| <i>Titolo IV</i> | entrate per conto terzi partite di giro | 1.039.565,83 | 1.039.565,83 | 471.656,90 | 45,37 | 4.835,51 | 0,47 | |
| | UTILIZZO AVANZO | 205.760,00 | 205.760,00 | | | | | |
| | Totale | 6.538.509,21 | 6.563.822,54 | 5.026.296,18 | 76,58 | 768.692,94 | 11,71 | 25.313,33 |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>di cui pagate</i> | <i>%</i> | <i>di cui da pagare</i> | <i>%</i> | <i>Differenza tra rendiconto e previsioni definitive</i> |
|-------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|----------|--|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 5.159.378,28 | 5.001.448,90 | 4.288.736,49 | 85,75 | 712.712,41 | 14,25 | -157.929,38 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 125.000,00 | 116.766,42 | 81.818,77 | 70,07 | 34.947,65 | 29,93 | -8.233,58 |
| <i>Titolo III</i> | spese per rimborso prestiti | 214.565,10 | 214.565,10 | 124.316,03 | 57,94 | 90.249,07 | 42,06 | |
| <i>Titolo IV</i> | spese per conto terzi | 1.039.565,83 | 476.462,41 | 327.300,79 | 68,69 | 149.191,62 | 31,31 | -563.103,42 |
| | Totale | 6.538.509,21 | 5.809.242,83 | 4.822.172,08 | 83,01 | 987.100,75 | | -729.266,38 |

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 sostanzialmente 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 margini di miglioramento di efficienza.

Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate correnti | 5.502.336,18 | 5.424.143,03 | 5.309.956,71 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti in conto capitale | 29.581,81 | | 8.540,00 |
| <i>Titolo III</i> | entrate da accensione di prestiti | | 73.815,00 | |
| <i>Titolo IV</i> | entrate da servizi per conto di terzi | 517.714,54 | 553.096,98 | 476.492,41 |
| Totale Entrate | | 6.049.632,53 | 6.051.055,01 | 5.794.989,12 |
| Spese | | 2014 | 2015 | 2016 |
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 5.204.308,86 | 4.991.279,20 | 5.001.448,90 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 118.426,74 | 258.718,22 | 116.766,42 |
| <i>Titolo III</i> | spese per rimborso prestiti | 181.156,40 | 190.550,64 | 214.565,10 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 517.714,54 | 553.096,98 | 476.492,41 |
| Totale Spese | | 6.021.606,54 | 5.993.645,04 | 5.809.272,83 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | 28.025,99 | 57.409,97 | -14.283,71 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 112.741,09 | 118.682,87 | 205.760,00 |
| Saldo (A) +/- (B) | | 140.767,08 | 176.092,84 | 191.476,29 |

| |
|----------------------------------|
| 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 | 2016 |
| TRASFERIMENTI DA REGIONE | 219.602,48 | 3,99% | 135.374,00 | 2,50% | 135.374,00 | 2,55% |
| TRASFERIMENTI DA AAS 3 | 1.790.118,77 | 32,53% | 1.792.122,55 | 33,04% | 1.759.855,65 | 33,14% |
| RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI | 61.833,48 | 1,12% | 56.370,19 | 1,04% | 40.525,38 | 0,76% |
| CONTRIBUTI DA TRASFERIMENTI PRIVATI | 7.635,87 | 0,14% | 6.458,50 | 0,12% | 5.177,47 | 0,10% |
| PROVENTI DA RETTE DI RICOVERO | 3.391.735,34 | 61,64% | 3.423.423,49 | 63,11% | 3.364.755,69 | 63,37% |
| INTERESSI DA ANTICIPAZIONI E CREDITI | 1.655,33 | 0,03% | 1.043,62 | 0,02% | 56,52 | 0,00% |
| PROVENTI DIVERSI | 29.754,91 | 0,54% | 9.350,68 | 0,17% | 4.212,00 | 0,08% |
| | | | | | | 0,00% |
| Totale entrate titolo 1 | 5.502.336,18 | 100% | 5.424.143,03 | 100% | 5.309.956,71 | 100,00 |

Spese correnti

| SPESE CORRENTI | | | | | | |
|--|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------|
| | 2014 | | 2015 | | 2016 | 2016 |
| SPESE PER IL PERSONALE | 1.169.973,46 | 22,48% | 1.168.385,62 | 23,41% | 1.132.039,07 | 22,63% |
| SPESE PER ACQUISIZIONE BENI DI CONSUMO | 85.171,57 | 1,64% | 70.970,19 | 1,42% | 71.219,64 | 1,42% |
| PRESTAZIONE DI SERVIZI | 3.814.225,81 | 73,29% | 3.633.748,12 | 72,80% | 3.691.009,69 | 73,80% |
| INTERESSI PASSIVI | 87.444,67 | 1,68% | 78.050,44 | 1,56% | 69.797,24 | 1,40% |
| IMPOSTE E TASSE | 40.802,35 | 0,78% | 40.124,83 | 0,80% | 37.383,26 | 0,75% |
| FONDO DI RISERVA | 6.691,00 | 0,13% | | 0,00% | | 0,00% |
| | | | | 0,00% | | 0,00% |
| | | | | | | 0,00% |
| Totale entrate titolo 1 | 5.204.308,86 | 100% | 4.991.279,20 | 100% | 5.001.448,90 | 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 € 2.529.576,35

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

| Negli ultimi QUATTRO esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 43 | 42 | 42 |
| spesa per personale | 1.169.973,46 | 1.168.385,62 | 1.132.039,07 |
| spesa corrente | 5.204.308,86 | 4.991.279,20 | 5.001.448,90 |
| Costo medio per dipendente | 27.208,69 | 27.818,71 | 26.953,31 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 22,48% | 23,41% | 22,63% |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

| DESCRIZIONE | PERIODO DIFCORRENZA MUTUO | QUOTA INTERESSI | QUOTA CAPITALE | TOTALE DA PAGARE | CONTRIBUTI REG. LI SUI MUTUI | | | TASSO | QUOTA RESIDUA c/capitale al 31/12/2015 |
|---|---------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|------------------------------|--------|----------|------------------|--|
| | | | | | quota annua | inizio | scadenza | | |
| CASSA DD.PP. 1° intervento adeguamento alla norma f. 2.053.800,000 - € 1.060.699,18 inizio 01/01/1999 | 30.06.1999 31.12.2018 | € 12.205,21 | € 75.899,66 | € 88.104,87 | | | | 5,50% | € 277.063,80 |
| CASSA DD.PP. 2° intervento adeguamento alla norma f. 1.059.410,000 - € 557.139,60 inizio 01/01/2002 | 30.06.2002 31.12.2021 | € 11.467,94 | € 33.046,64 | € 44.514,58 | € 32.830,48 | 2001 | 2018 | 5,25% | € 242.483,79 |
| BANCA O.P.I SpA lavori generali C.R. € 247.511,06 | 01.01.2003 31.12.2017 | € 2.166,84 | € 22.129,70 | € 24.296,54 | | | | 5,33% | € 45.478,39 |
| CASSA DD.PP. lavori centrale temica € 339.622,06 | 01.01.2004 31.12.2023 | € 7.563,10 | € 18.368,66 | € 25.931,76 | € 27.169,76 | 2003 | 2021 | 4,50% | € 181.492,28 |
| FRIULCASSA SPA lavori compl.to Blocchi B e C 7° Lotto € 572.660,00* | 01.01.2006 31.12.2025 | € 14.550,82 | € 28.389,18 | € 42.940,00 | € 45.812,80 | 2006 | 2023 | 4,29% | € 346.202,10 |
| FRIULCASSA SPA lavori completamento Blocchi B e C € 369.512,00* | 31.12.2010 30.06.2030 | € 13.055,42 | € 15.013,30 | € 28.068,72 | € 29.560,96 | 2008 | 2027 | 4,44% | € 297.753,03 |
| BANCA DI CIVIDALE lavori XIV° lotto € 144.500,00* | 30/06/2012 30/06/2027 | € 7.161,55 | € 7.583,01 | € 14.744,56 | | | | 6,00% | € 121.226,95 |
| BANCA POPOLARE FRIULADRIA adeguamento CPI € 74.000,00* | 30/06/2016 31/12/2020 | € 1.631,56 | € 14.156,12 | € 15.787,68 | | | | 2,86% variab. | |
| | | € 69.802,44 | € 214.586,27 | € 284.388,71 | € 135.374,00 | | | | € 1.511.700,34 |

| |
|---|
| 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 dettagliata nel prospetto che segue:

| Titolo | Residui Attivi | Titolo | Residui Passivi |
|---|-----------------------|--|------------------------|
| Titolo I Entrate Correnti | € 842.732,22 | Titolo I Spese Correnti | € 606.211,16 |
| Titolo II Entrate da trasf. di capitale | € 5.900,00 | Titolo II Spese in c/capitale | € 123.061,68 |
| Titolo III Entrate da accensione di prestiti | | Titolo III Spese per rimborso di prestiti | |
| Titolo IV Entrate da servizi per conto di terzi | € 9.726,92 | Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi | € 363.217,53 |
| TOTALE | € 858.359,14 | TOTALE | € 1.092.490,37 |

Con determina del direttore di data 08/06/2017 n. 139 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 7,38
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 48.692,81

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

| | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| Residui attivi | € 858.359,14 | € 852.942,62 | € 5.409,14 | -€ 7,38 |
| Residui passivi | € 1.092.490,37 | € 783.645,33 | € 260.152,23 | -€ 48.692,81 |

Al riguardo si osserva che l'eliminazione dei residui passivi è prevalentemente rappresentato da somme impegnate alla voce fondo incentivante la produttività voci correlate o assimilabili, in quanto non spettanti, come risulta da verbale di incontro sindacale di data 17/02/2017 e deliberato dal consiglio di amministrazione con delibera 6 del 04/04/2017.

Si ritiene di suggerire – come tra l'altro risultante dalla relazione al consuntivo, che tale importo venga rappresentato come avanzo vincolato, a scopo cautelativo.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | € 2.531,43 | | € 2.877,71 | | | € 763.857,43 | 769.266,57 |
| Titolo II | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | 4.835,51 | 4.835,51 |
| Totale Attivi | 2.531,43 | 0,00 | 2.877,71 | 0,00 | 0,00 | 768.692,94 | 774.102,08 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | € 19.436,06 | € 6.000,00 | € 8.665,21 | € 19.696,02 | € 22.137,85 | € 712.712,41 | 788.647,55 |
| Titolo II | | | | € 1.403,00 | € 3.599,00 | € 34.947,65 | 39.949,65 |
| Titolo III | | | | | | € 90.249,07 | 90.249,07 |
| Titolo IV | € 31,99 | € 74,52 | € 190,10 | € 30.823,43 | € 148.095,05 | € 149.191,62 | 328.406,71 |
| Totale Passivi | 19.468,05 | 6.074,52 | 8.855,31 | 51.922,45 | 173.831,90 | 987.100,75 | 1.247.252,98 |

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| A | <i>accertato in entrata</i> | € 7.593.112,38 | € 7.426.748,27 | € 7.143.386,86 |
| B | <i>impegnato in uscita</i> | € 7.337.197,63 | € 7.245.129,96 | € 6.853.070,39 |
| Risultato della gestione finanziaria | | € 255.914,75 | € 181.618,31 | € 290.316,47 |
| c | <i>ricavi economici (che non hanno natura finanziaria vedi capitalizzazioni)</i> | € 181.156,40 | € 190.550,64 | € 214.565,10 |
| C | <i>costi economici (che non hanno natura finanziaria vedi ammortamenti)</i> | € 229.925,62 | € 149.573,00 | € 129.733,38 |
| Risultato della gestione operativa economica | | -€ 48.769,22 | € 40.977,64 | € 84.831,72 |
| Risultato economico di esercizio | | € 207.145,53 | € 222.595,95 | € 375.148,19 |

STATO PATRIMONIALE**CONTO DEL PATRIMONIO**

| Attivo | 31/12/2015 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2016 |
|--------------------------------------|-----------------------|--|----------------------------------|-----------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| Terreni | € 1.458,84 | | | € 1.458,84 |
| Fabbricati | € 7.217.433,16 | € 150.178,53 | -€ 259.060,63 | € 7.108.551,06 |
| Macchinari, Attrezzature ed Impianti | € 110.113,52 | € 2.701,38 | -€ 6.016,09 | € 106.798,81 |
| Attrezzature e sistemi informatici | € 30.775,85 | € 1.524,10 | -€ 3.089,40 | € 29.210,55 |
| Automezzi | € 1.724,25 | | -€ 1.724,25 | € - |
| Mobili e macchinari d'ufficio | € 331.792,01 | € 17.120,97 | -€ 31.367,99 | € 317.544,99 |
| TOTALE | € 7.693.297,63 | € 171.524,98 | -€ 301.258,36 | € 7.563.564,25 |
| Immobilizzazioni in corso | € 444.809,91 | | -€ 444.809,91 | € - |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | | € - |
| Totale immobilizzazioni | € 8.138.107,54 | € 171.524,98 | -€ 265.076,72 | € 7.563.564,25 |
| Rimanenze | | | | € - |
| Crediti | € 839.669,84 | -€ 70.403,27 | | € 769.266,57 |
| Altre attività finanziarie | | | | € - |
| Disponibilità liquide | € 490.045,98 | € 273.421,39 | | € 763.467,37 |
| Totale attivo circolante | € 1.329.715,82 | € 203.018,12 | € - | € 1.532.733,94 |
| Totale dell'attivo | € 9.467.823,36 | € 374.543,10 | -€ 265.076,72 | € 9.096.298,19 |
| Conti d'ordine | € 112.584,21 | -€ 76.256,00 | -€ 1.009,21 | € 35.319,00 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 7.242.353,15 | -132.284,79 | | 7.160.428,73 |
| Conferimenti | | | | 0,00 |
| Debiti di finanziamento | 938.500,58 | -214.565,10 | | 723.935,48 |
| Debiti di funzionamento | 979.906,16 | € 282.388,19 | | 1.211.933,98 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | | | | 0,00 |
| Totale debiti | 1.918.406,74 | 67.823,09 | 0,00 | 1.935.869,46 |
| Ratei e risconti | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale del passivo | 9.160.759,89 | -64.461,70 | 0,00 | 9.096.298,19 |
| Conti d'ordine | 112.584,21 | -76.256,00 | -1.009,21 | 35.319,00 |

In relazione al conto del patrimonio si ritiene necessario effettuare una ricongnizione attenta e puntuale

del patrimonio mobiliare dell'azienda e l'istituzione di un sistema informatico che monitori in modo preciso le quantità ed i valori dei singoli beni.

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 segnala di non aver evidenziato significative irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate. Tale valutazione scaturisce dalla vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile sulla gestione, effettuata in corso d'anno e in sede di verifica del rendiconto. Inoltre 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 anche prospettici.

Si ritiene importante sottolineare l'importanza e l'utilità di adottare ed utilizzare pienamente quegli strumenti di pianificazione e controllo della gestione che possano ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili, aumentare l'efficienza dell'apparato, rendere più efficace l'azione amministrativa nel conseguimento degli obiettivi, pur nell'indispensabile rispetto delle norme procedurali, aumentare in definitiva la qualità e/o la quantità di servizi che possono essere resi alla collettività senza un parallelo aumento dei costi. 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.

Pertanto, il Revisore sottolinea l'importanza che tali strumenti soprattutto alla luce di fatti e problematiche che avranno importanti riflessi gestionali e che condizioneranno i bilanci futuri, in primis l'attuazione della riforma della contabilità con l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e i vincoli finanziari sempre più stringenti.

Da ultimo si ritiene di approfondire per tempo – e formare tempestivamente il personale addetto – ciò che l'adeguamento al d.lgs 118/ 2011 richiederà in termini di contabilità da adottare e strumenti conseguenti.

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 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

