

# **A.S.P. "PAOLO RICCI"**

***AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA***

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2015

### **L'organo di revisione**

Dott.ssa Eleonora Garbuglia

## **Sommario**

### **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015
  - b) Indebitamento e gestione del debito
  - c) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
  - d) Contratti di leasing
  - e) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
  - f) Rapporti con organismi partecipati

### **CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO**

### **CONCLUSIONI**

**PARERE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2015**

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Garbuglia, in qualità di Revisore dei conti, nominata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 25.06.2015

Viste

- La normativa regionale (L.R. n. 5/2008 e relativo Regolamento Regionale n. 2/2009 e ss.mm.) disciplinante le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona;
- Le disposizioni di cui al vigente Statuto e Regolamento di Contabilità, che prevedono che il Consiglio di Amministrazione dell'ASP "Paolo Ricci" debba deliberare il bilancio consuntivo entro il 30 giugno dell'esercizio successivo;
- L'art. 8, comma 3, lett. b) del vigente Statuto il quale dispone che il Revisore dei Conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione;

Preso atto che

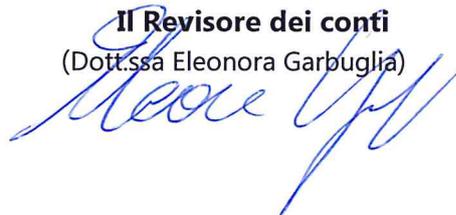
- in data 09.06.2016 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2015, unitamente ai documenti allegati;
- i suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto statuito dal Regolamento di contabilità approvato dall'ASP e dalla normativa in vigore;

Redige

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto di gestione per l'esercizio 2015 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 14/06/2016

**Il Revisore dei conti**  
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

L'organo di revisione, sulla base della tecnica a 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi ed alla corretta e sana gestione ex Legge regionale n. 5/2008 e Reg. Regionale n. 2/2009;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui al 31.12.2015;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing.

## **Gestione Finanziaria**

L'esercizio 2015 rileva un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 1.484.918,99 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 1.350.726,77.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che:

- risultano emessi n. 295 reversali e n. 268 mandati;
- i mandati di pagamenti risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- l'agente contabile, servizio economato, ha reso il conto della gestione, redigendo il Modello "Foglio di Cassa dell'Economo";
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BCC di Civitanova Marche e Montecosaro – Uff. Tesoreria di Civitanova Marche.

## **Risultati della gestione**

### **1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio 2015 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi:

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<b>Titolo I: Entrate Effettive</b>	<b>5.320.711,13</b>	<b>Titolo I: Uscite Effettive</b>	<b>5.230.550,77</b>
<i>Titolo I: Entrate Effettive Ordinarie</i>	<i>5.288.462,80</i>	<i>Titolo I: Uscite Effettive Ordinarie</i>	<i>4.975.830,42</i>
<i>Entrate Effettive Straordinarie</i>	<i>32.248,33</i>	<i>Uscite Effettive Straordinarie</i>	<i>254.720,35</i>
<b>Titolo II: Entrate movimento capitale</b>		<b>Titolo II: Spese movimento capitale</b>	<b>68.600,00</b>
<i>Titolo II: Entrate movimento capitale</i>		<i>Titolo II: Spese movimento capitale</i>	<i>68.600,00</i>
<b>Titolo III: Partite di giro</b>	<b>1.186.347,37</b>	<b>Titolo III: Partite di giro</b>	<b>1.186.347,37</b>
<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.186.347,37</i>	<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.186.347,37</i>
<b>Totale</b>	<b>6.507.058,50</b>	<b>Totale</b>	<b>6.485.498,14</b>
		<b>Risultato di Gestione competenza</b>	<b>21.560,36</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>6.507.058,50</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>6.507.058,50</b>

**Risultati della gestione****a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			1.484.918,99
RISCOSSIONI	1.296.609,69	4.508.729,38	5.805.339,07
PAGAMENTI	403.586,50	5.535.944,79	5.939.531,29
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.350.726,77</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.350.726,77</b>

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

Fondi ordinari	1.350.726,77
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>1.350.726,77</b>

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **21.560,36**, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.507.058,50
Impegni	(-)	6.485.498,14
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>21.560,36</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.508.729,38
Pagamenti	(-)	5.535.944,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.027.215,41
Residui attivi	(+)	1.998.329,12
Residui passivi	(-)	949.553,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.048.775,77
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>21.560,36</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2015
Entrate titolo I	5.320.711,13
<b>(A) Totale titolo I</b>	<b>5.320.711,13</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>5.230.550,77</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>90.160,36</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	
- altre entrate (specificare)	
Ecceденza di entrate correnti	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>90.160,36</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE e PARTITE DI GIRO	
	Consuntivo 2015
Entrate titolo II	0,00
<b>(M) Totale titoli II</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>68.600,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione appl. alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>-68.600,00</b>

Le spese in conto capitale pari a Euro 68.600,00 sono rappresentate dal versamento di Euro 65.000,00 a favore dell'Istituto Diocesano di Fermo concernente la caparra a seguito della sottoscrizione del preliminare di acquisto dell'immobile di Civitanova Marche nel quale insiste la struttura sia amministrativa che operativa della ASP e per Euro 3.600,00 per il compenso da corrispondere al notaio per la redazione del citato atto.

**c) Risultato di amministrazione**

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo di Euro 2.081.511,04**, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			1.484.918,99
RISCOSSIONI	1.296.609,69	4.508.729,38	5.805.339,07
PAGAMENTI	403.586,50	5.535.944,79	5.939.531,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			<b>1.350.726,77</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			1.350.726,77
RESIDUI ATTIVI	260.551,39	1.998.329,12	2.258.880,51
RESIDUI PASSIVI	578.542,89	949.553,35	1.528.096,24
DIFFERENZA			730.784,27
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-)</b>			<b>2.081.511,04</b>

Il fondo iniziale al 01.01.2015 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 1.484.918,99.

Il fondo finale al 31.12.2015 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 1.350.726,77.

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.235.413,09	1.303.288,21	2.081.511,04
di cui:			
Fondi vincolati	1.027.343,14	1.027.343,14	1.237.688,21
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	208.069,95	275.945,07	
Fondi vincolati nell'esercizio			843.822,83
<b>TOTALE</b>	<b>1.235.413,09</b>	<b>1.303.288,21</b>	<b>2.081.511,04</b>

\* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati

### ***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.

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

L'ufficio ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015.

### ***Analisi del conto del bilancio***

#### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015**

Il dettaglio delle entrate e delle spese classificate per titoli, confrontate con le previsioni dell'esercizio 2015, è il seguente:

ENTRATE		Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza
<i>Titolo I</i>	Entrate effettive ordinarie e straordinarie	5.414.119,57	5.320.711,13	- 93.408,44
<i>Titolo II</i>	Entrate movimento capitali	1.000.000,00	-	- 1.000.000,00
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	1.736.455,71	1.186.347,37	- 550.108,34
Avanzo di amm.ne applicato		200.000,00		
<b>Totale</b>		<b>8.350.575,28</b>	<b>6.507.058,50</b>	<b>- 1.643.516,78</b>

SPESE		Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza
<i>Titolo I</i>	Uscite effettive ordinarie e straordinarie	5.614.119,57	5.230.550,77	- 183.568,80
<i>Titolo II</i>	Uscite movimento capitali	1.000.000,00	68.600,00	- 931.400,00
<i>Titolo III</i>	Partite di giro	1.736.455,71	1.186.347,37	- 550.108,34
<b>Totale</b>		<b>8.350.575,28</b>	<b>6.485.498,14</b>	<b>- 1.665.077,14</b>

## b) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha in essere un mutuo erogato il 27/03/2002 dalla CARIFERMO SPA di Euro 258.228,45 iniziali con durata di 190 mesi scadenza 31/12/2017.

Nel corso dell'anno l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'Ente ha le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi relativi ai mutui sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
0,12%	0,10%	0,07%

Gli oneri finanziari per ammortamento mutui registra la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	6.143,17	4.928,07	3.638,77
Quota capitale	19.905,59	21.120,69	22.409,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.048,76</b>	<b>26.048,76</b>	<b>26.048,76</b>

**c) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2015.

**d) Contratti di leasing**

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

**e) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

Nel corso del 31/12/2015 non si è verificato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

**f) Rapporti con organismi partecipati**

In data 9 luglio 2015 è stata costituita la società "PAOLO RICCI SERVIZI SRL" con sede in Civitanova Marche, interamente controllata dalla ASP "Paolo Ricci".

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015 con l'unica società partecipata e non sono emerse differenze da evidenziare.

## CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

L'Organo di Revisione vista la relazione predisposta dal Direttore ritiene che la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il bilancio è da ritenersi nel suo complesso redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'azienda per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio ove compatibili con le disposizioni della Legge Reg.le n. 5/2008 e del Reg.to Reg.le n. 2/2009 e per quanto non espressamente indicato dai predetti documenti, dai principi contabili emanati dall'O.D.C.E.C. così come aggiornati dall'O.I.C..

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato d'esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla Relazione al Conto Consuntivo 2015 redatta dall'organo amministrativo, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio.

Il sottoscritto Revisore Unico conferma che le singole voci della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica nonché le informazioni esposte nella "Relazione al Conto Consuntivo 2015", concordano con le risultanze della contabilità. Nello specifico

	31/12/2014	31/12/2015
<b>ATTIVO</b>	<b>6.414.970,20</b>	<b>7.045.470,46</b>
<b>Immobilizzazioni</b>		
Immobilizzazioni immateriali	16.554,55	14.766,15
immobilizzazioni materiali	3.505.074,59	3.472.503,70
immobilizzazioni finanziarie		310.000,00
<b>totale</b>	<b>3.521.629,14</b>	<b>3.797.269,85</b>
<b>Attivo circolante</b>		
Rimanenze	1.600,00	205,00
Clienti	1.322.160,27	1.661.222,14
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	0,00	149.327,59
Disponibilità liquide	1.499.347,18	1.371.516,05
Crediti diversi	3.294,11	5.771,61
<b>totale</b>	<b>2.826.401,56</b>	<b>3.188.042,39</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>		
Ratei attivi	56.400,05	52.906,34
Risconti attivi	10.539,45	7.251,88
<b>totale</b>	<b>66.939,50</b>	<b>60.158,22</b>

	6.414.970,20	7.045.470,46
<b>PASSIVO</b>		
<b>Patrimonio netto</b>		
Capitale proprio	5.336.114,56	5.687.905,46
Utile d'esercizio	351.746,90	424.922,58
<b>totale</b>	<b>5.687.861,46</b>	<b>6.112.828,04</b>
<b>Fondi rischi ed oneri</b>		
Fondo rischi diversi	21.542,32	18.399,08
Fondo svalutazione crediti	64.390,86	61.175,39
Fondo Solidarietà prest. gratuite	22.601,00	20.262,00
<b>totale</b>	<b>108.534,18</b>	<b>99.836,47</b>
<b>Debiti</b>		
Fornitori	270.866,22	149.434,59
Iva a debito + iva split payment	159,44	11.374,35
Altri debiti	95.629,44	457.414,51
<b>totale</b>	<b>366.655,10</b>	<b>618.223,45</b>
<b>Ratei e risconti passivi</b>		
Risconti passivi	0	
Ratei passivi	251.919,46	214.582,50
<b>totale</b>	<b>251.919,46</b>	<b>214.582,50</b>

Il risultato economico trova conferma nella situazione economica, riassunto come segue:

	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/215</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.957.706,55</b>	<b>5.180.403,79</b>
Ricavi vendite e prestazioni	4.852.059,19	5.116.489,32
Altri ricavi e proventi	105.345,36	65.309,47
Variazione rimanenze	302,00	- 1.395,00
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.664.188,85</b>	<b>4.835.767,53</b>
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	134.155,73	119.571,37
Costi per servizi	1.172.499,02	1.474.599,17
Costi per personale	2.921.634,66	2.834.267,99
Ammortamenti e svalutazioni	120.288,18	114.711,24
Oneri diversi di gestione	216.122,73	225.515,26
Costi per godimento beni di terzi	99.488,53	67.102,50
<b>differenza</b>	<b>293.517,70</b>	<b>344.636,26</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.201,42</b>	<b>4.999,27</b>
Proventi finanziari	5.406,75	10.635,77
Oneri finanziari	-6.608,17	-5.636,50
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>59.430,62</b>	<b>75.287,05</b>
Proventi straordinari	78.256,35	117.428,61
Oneri straordinari	-17.267,15	-40.381,72
Imposte	-1.558,58	-1.759,84
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>351.746,90</b>	<b>424.922,58</b>

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, osservato 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.

Civitanova Marche, 14/06/2016

**Il Revisore dei conti**  
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)

