

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2016

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) Indebitamento e gestione del debito
 - b) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
 - c) Contratti di leasing
 - d) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
 - e) 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 13.06.2016 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2016, 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 2016 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 20/06/2017

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 31.12.2016;
- 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 2016 rileva un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 1.350.726,77 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 655.337,77.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che:

- risultano emesse n. 1075 reversali e n. 951 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 2016 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:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate Effettive	5.671.341,84	Titolo I: Uscite Effettive	5.457.332,64
<i>Titolo I: Entrate Effettive Ordinarie</i>	<i>5.670.404,44</i>	<i>Titolo I: Uscite Effettive Ordinarie</i>	<i>5.417.708,09</i>
<i>Entrate Effettive Straordinarie</i>	<i>937,40</i>	<i>Uscite Effettive Straordinarie</i>	<i>39.624,55</i>
Titolo II: Entrate movimento capitale		Titolo II: Spese movimento capitale	2.081.511,04
<i>Titolo II: Entrate movimento capitale</i>		<i>Titolo II: Spese movimento capitale</i>	<i>2.081.511,04</i>
Titolo III: Partite di giro	1.804.360,74	Titolo III: Partite di giro	1.804.360,74
<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.804.360,74</i>	<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.804.360,74</i>
Totale	7.475.702,58	Totale	9.343.204,42
		Risultato di Gestione competenza	-1.867.501,84
Totale complessivo entrate	7.475.702,58	Totale complessivo spese	7.475.702,58

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.350.726,77
RISCOSSIONI	1.419.920,46	4.714.397,23	6.134.317,69
PAGAMENTI	728.585,70	6.101.120,99	6.829.706,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			655.337,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			655.337,77

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

Fondi ordinari	655.337,77
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	655.337,77

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro **1.867.501,84**,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui)	(+)	7.475.702,58
Impegni (competenza+residui)	(-)	9.343.204,42
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.867.501,84

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.714.397,23
Pagamenti	(-)	6.101.120,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.386.723,76
Residui attivi	(+)	2.761.305,35
Residui passivi	(-)	3.242.083,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-480.778,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.867.501,84

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2016
Entrate titolo I	5.671.341,84
(A) Totale titolo I	5.671.341,84
(B) Spese titolo I	5.457.332,64
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	214.009,20
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	
- altre entrate (specificare)	
Eccedenza di entrate correnti	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	214.009,20

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE e PARTITE DI GIRO	
	Consuntivo 2016
Entrate titolo II	0,00
(M) Totale titoli II	0,00
(N) Spese titolo II	2.081.511,04
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione appl. alla spesa in conto capitale [eventuale]	2.081.511,04
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2015 pari a € 2.081.511,04 è stato interamente vincolato in quanto impiegato nell'esercizio 2016 per l'acquisto dell'immobile di Civitanova Marche nel quale insiste la struttura sia amministrativa che operativa della ASP per un ammontare pari a € 1.567.379,84; la differenza invece, iscritta tra i residui 2016, verrà impiegata per la ristrutturazione del piano secondo del citato immobile.

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di **Euro** 411.264,91, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.350.726,77
RISCOSSIONI	1.419.920,46	4.714.397,23	6.134.317,69
PAGAMENTI	728.585,70	6.101.120,99	6.829.706,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			655.337,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			655.337,77
RESIDUI ATTIVI	833.503,75	2.761.305,35	3.594.809,10
RESIDUI PASSIVI	596.798,53	3.242.083,43	3.838.881,96
DIFFERENZA			-244.072,86
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			411.264,91

Il fondo iniziale al 01.01.2016 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 1.350.726,77.

Il fondo finale al 31.12.2016 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 655.337,77.

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.303.288,21	2.081.511,04	411.264,91
di cui:			
Fondi vincolati	1.027.343,14	1.237.688,21	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	275.945,07		
Fondi vincolati nell'esercizio		843.822,83	411.264,91
TOTALE	1.303.288,21	2.081.511,04	411.264,91

* 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 2016 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ufficio amministrativo ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi, il sottoscritto revisore invita l'amministrazione a monitorare l'andamento degli stessi con particolare attenzione per quelli che presentano maggiore vetustà (in special modo quelli che hanno una anzianità superiore ai 5 anni) al fine di valutare l'opportunità di stralciarli definitivamente ovvero di eliminarli per reimputarli nell'esercizio di esigibilità.

Analisi del conto del bilancio

a) 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 avente 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:

2014	2015	2016
0,10%	0,07%	0,04%

Gli oneri finanziari per ammortamento mutui registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	4.928,07	3.638,77	2.270,77
Quota capitale	21.120,69	22.409,99	23.777,99
Totale fine anno	26.048,76	26.048,76	26.048,76

b) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2016.

c) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

d) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2016 non si è verificato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

e) 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".

Si evidenzia che la società "Paolo Ricci Servizi S.r.l." ha chiuso l'esercizio 2016 con un utile post imposte, che ammontano a € 13.774,00, pari ad € 390,44.

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 2016, 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 2016 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 2016", concordano con le risultanze della contabilità. Nello specifico:

	31/12/2015	31/12/2016
ATTIVO	7.045.470,46	9.673.291,99
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	14.766,15	8.732,15
immobilizzazioni materiali	3.472.503,70	4.958.471,93
immobilizzazioni finanziarie	310.000,00	310.000,00
totale	3.797.269,85	5.277.204,08
Attivo circolante		
Rimanenze	205,00	
Clienti	1.661.222,14	2.974.941,45
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	149.327,59	149.327,59
Disponibilità liquide	1.371.516,05	718.591,40
Crediti diversi	5.771,61	6.477,14
totale	3.188.042,39	3.849.337,58
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	52.906,34	545.196,88
Risconti attivi	7.251,88	1.553,45
totale	60.158,22	546.750,33

	7.045.470,46	9.673.291,99
PASSIVO		
Patrimonio netto		
Capitale proprio	5.687.905,46	6.112.828,04
Utile d'esercizio	424.922,58	787.687,88
totale	6.112.828,04	6.900.515,92
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	18.399,08	6.299,79
Fondo svalutazione crediti	61.175,39	61.175,39
Fondo Solidarietà prest. gratuite	20.262,00	9.669,00
totale	99.836,47	77.144,18
Debiti		
Fornitori	149.434,59	119.716,25
Iva a debito + iva split payment	11.374,35	5.911,10
Altri debiti	457.414,51	2.393.838,57
totale	618.223,45	2.519.465,92
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		
Ratei passivi	214.582,50	176.165,97
totale	214.582,50	176.165,97

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

	31/12/2015	31/12/2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.180.403,79	5.574.055,14
Ricavi vendite e prestazioni	5.116.489,32	5.453.134,56
Altri ricavi e proventi	65.309,47	121.125,58
Variazione rimanenze	- 1.395,00	- 205,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.835.767,53	4.875.740,52
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	119.571,37	7.524,41
Costi per servizi	1.474.599,17	4.088.175,24
Costi per personale	2.834.267,99	500.027,66
Ammortamenti e svalutazioni	114.711,24	116.439,91
Oneri diversi di gestione	225.515,26	128.928,64
Costi per godimento beni di terzi	67.102,50	34.644,66
differenza	344.636,26	698.314,62
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.999,27	-4.183,80
Proventi finanziari	10.635,77	180,79
Oneri finanziari	-5.636,50	-4.364,59
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	77.046,89	95.113,82
Proventi straordinari	117.428,61	100.434,04
Oneri straordinari	-40.381,72	-5.320,22
UTILE ANTE IMPOSTE	426.682,42	789.244,64
Imposte	-1.759,84	-1.556,76
UTILE D'ESERCIZIO	424.922,58	787.687,88

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 2016.

Civitanova Marche, 20/06/2017

Il Revisore dei conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



