

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2017

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 2017

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 11.05.2018 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2017, 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 2017 dell'A.S.P."PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 18/05/2018

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 31.12.2017;
- 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 2017 rileva un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 655.337,77 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 1.2090.811,71.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che:

- risultano emesse n. 1250 reversali e n. 859 mandati;
- i mandati di pagamento 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;
- 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 2017 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 (cd. partite di giro):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate Effettive	6.777.486,48	Titolo I: Uscite Effettive	5.495.501,37
<i>Titolo I: Entrate Effettive Ordinarie</i>	<i>5.960.762,77</i>	<i>Titolo I: Uscite Effettive Ordinarie</i>	<i>5.419.090,62</i>
<i>Entrate Effettive Straordinarie</i>	<i>816.723,71</i>	<i>Uscite Effettive Straordinarie</i>	<i>76.410,75</i>
Titolo II: Entrate movimento capitale		Titolo II: Spese movimento capitale	
<i>Titolo II: Entrate movimento capitale</i>		<i>Titolo II: Spese movimento capitale</i>	
Titolo III: Partite di giro	1.721.905,95	Titolo III: Partite di giro	1.721.905,95
<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.721.905,95</i>	<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.721.905,95</i>
Totale	8.499.392,43	Totale	7.217.407,32
		Risultato di Gestione competenza	1.281.985,11
Totale complessivo entrate	8.499.392,43	Totale complessivo spese	8.499.392,43

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

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			655.337,77
RISCOSSIONI	3.040.386,50	5.611.919,93	8.652.306,43
PAGAMENTI	2.629.362,69	5.387.469,80	8.016.832,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.290.811,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.290.811,71

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

Fondi ordinari	1.290.811,71
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	1.290.811,71

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.281.985,11**, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui)	(+)	8.499.392,43
Impegni (competenza+residui)	(-)	7.217.407,32
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.281.985,11

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.611.919,93
Pagamenti	(-)	5.387.469,80
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	224.450,13
Residui attivi	(+)	2.887.472,50
Residui passivi	(-)	1.829.937,52
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.057.534,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.281.985,11

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2017
Entrate titolo I	6.777.486,48
(A) Totale titolo I	6.777.486,48
(B) Spese titolo I	5.495.501,37
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.281.985,11
(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)	1.281.985,11

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	Consuntivo 2017
Entrate titolo II	0,00
(M) Totale titoli II	0,00
(N) Spese titolo II	0,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione appl. alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.045.723,86 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			655.337,77
RISCOSSIONI	3.040.386,50	5.611.919,93	8.652.306,43
PAGAMENTI	2.629.362,69	5.387.469,80	8.016.832,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.290.811,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			1.290.811,71
RESIDUI ATTIVI	469.172,16	2.887.472,50	3.356.644,66
RESIDUI PASSIVI	771.794,99	1.829.937,52	2.601.732,51
DIFFERENZA			754.912,15
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			2.045.723,86

Il fondo iniziale al 01.01.2017 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 655.337,77

Il fondo finale al 31.12.2017 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 1.290.811,71

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2014-2016) 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 esercizio precedente			
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.

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2016 pari a Euro 411.264,91 è stato interamente vincolato in quanto impiegato nell'esercizio 2017 per il sostenimento delle spese di ristrutturazione straordinarie del piano primo dell'immobile di Civitanova Marche acquistato nel 2016 nel quale insiste la struttura sia amministrativa che operativa della ASP. Il sopraccitato importo naturalmente non è sufficiente per sostenere tutte le spese di ristrutturazione straordinaria e, pertanto, si necessita di vincolare anche un ammontare 'considerevole' dell'avanzo del 2017 per il completamento dei lavori. Un ulteriore importante vincolo al citato avanzo 2017 è da attribuire, sempre alle spese in c/capitale, per un investimento immobiliare per la gestione degli ambulatori nei territori di Morrovalle/Monte San Giusto.

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 2017 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ufficio amministrativo ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi, il sottoscritto revisore, dopo aver esaminato il riaccertamento di residui predisposto dall'ufficio amministrativo, rinnova l'invito all'amministrazione, come per altro già argomentato nel parere dello scorso esercizio, 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 dal bilancio dell'Ente.

Analisi dei conti del bilancio

a) Indebitamento e gestione del debito

Nell'anno 2017 si è estinto il mutuo che era stato erogato il 27/03/2002 dalla CARIFERMO SPA per Euro 258.228,45 e pertanto la percentuale di incidenza degli interessi passivi relativi ai mutui sulle entrate correnti per l'anno 2017 è pari a zero, come riepilogato nella tabella che segue:

2015	2016	2017
0,07%	0,04%	0,00%

Gli oneri finanziari per ammortamento mutui registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	3.638,77	2.270,77	819,43
Quota capitale	22.409,99	23.777,99	25.229,33
Totale fine anno	26.048,76	26.048,76	26.048,76

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

b) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2017.

c) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

d) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2017 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 2017 con un utile post imposte, che ammontano a Euro 21.784, pari ad Euro 817.

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 2017, 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 2017 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 2017", concordano con le risultanze della contabilità.

Nello specifico i valori dello Stato Patrimoniale possono essere così riepilogati:

	31/12/2016	31/12/2017
ATTIVO	9.673.291,99	9.328.082,84
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	8.732,15	5.718,45
Immobilizzazioni materiali	4.958.471,93	4.903.101,86
Immobilizzazioni finanziarie	310.000,00	10.000,00
totale	5.277.204,08	4.918.820,31
Attivo circolante		
Rimanenze	0,00	
Clienti	2.974.941,45	2.908.377,45
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	149.327,59	149.327,59
Disponibilità liquide	718.591,40	1.330.519,69
Crediti diversi	6.477,14	7.540,71
totale	3.849.337,58	4.395.765,44
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	545.196,88	5.932,27
Risconti attivi	1.553,45	7.564,82
totale	546.750,33	13.497,09

	9.673.291,99	9.328.082,84
PASSIVO	9.673.291,99	9.328.082,84
Patrimonio netto		
Capitale proprio	6.112.828,04	6.900.515,92
Utile d'esercizio	787.687,88	784.334,22
totale	6.900.515,92	7.684.850,14
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	6.299,79	6.299,79
Fondo svalutazione crediti	61.175,39	61.175,39
Fondo Solidarietà prest. gratuite	9.669,00	14,00
totale	77.144,18	67.489,18
Debiti		
Fornitori	119.716,25	368.940,46
Iva a debito + iva split payment	5.911,10	22.091,61
Altri debiti	2.393.838,57	1.019.831,84
totale	2.519.465,92	1.410.863,91
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		
Ratei passivi	176.165,97	164.879,61
totale	176.165,97	164.879,61

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

	31/12/2016	31/12/2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.574.055,14	5.860.255,11
Ricavi vendite e prestazioni	5.453.134,56	5.578.175,68
Altri ricavi e proventi	121.125,58	282.079,43
Variazione rimanenze	- 205,00	-
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.875.740,52	5.151.308,29
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	7.524,41	12.351,92
Costi per servizi	4.088.175,24	4.369.144,43
Costi per personale	500.027,66	482.488,86
Ammortamenti e svalutazioni	116.439,91	130.487,89
Oneri diversi di gestione	128.928,64	122.252,64
Costi per godimento beni di terzi	34.644,66	34.582,55
differenza	698.314,62	708.946,82
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.183,80	-2.472,00
Proventi finanziari	180,79	27,29
Oneri finanziari	-4.364,59	-2.499,29
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	95.113,82	80.744,40
Proventi straordinari	100.434,04	108.031,80
Oneri straordinari	-5.320,22	-27.287,40
UTILE ANTE IMPOSTE	789.244,64	787.219,22
Imposte	-1.556,76	-2.885,00
UTILE D'ESERCIZIO	787.687,88	784.334,22

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 2017.

Civitanova Marche, 18/05/2018

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



