

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA



Prot. n. 4432 del 12/03/2019 (P) B

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2018

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 2018

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Garbuglia, in qualità di Revisore dei conti, nominata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 29.06.2018

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 06.06.2019 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2018, 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 2018 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 regolamenti;
- 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 31.12.2018;
- 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 2018 rileva un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 1.290.811,71 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 2.282.832,35.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che nel corso dell'esercizio 2018:

- risultano emesse n. 1001 reversali e n. 864 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- entrambi i saldi cassa (iniziale al 01.01.2018 e finale al 31.12.2018) risultanti dalla contabilità dell'ente coincidono con il conto del tesoriere Banco Marchigiano (già BCC di Civitanova Marche e Montecosaro).

Risultati della gestione

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

Il bilancio 2018 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):

Titolo I: Entrate Effettive	6.226.027,74	Titolo I: Uscite Effettive	6.987.742,42
<i>Titolo I: Entrate Effettive Ordinarie</i>	<i>6.188.866,43</i>	<i>Titolo I: Uscite Effettive Ordinarie</i>	<i>5.668.586,84</i>
<i>Entrate Effettive Straordinarie</i>	<i>37.161,31</i>	<i>Uscite Effettive Straordinarie</i>	<i>1.319.155,58</i>
Titolo II: Entrate movimento capitale		Titolo II: Spese movimento capitale	702.458,95
<i>Titolo II: Entrate movimento capitale</i>		<i>Titolo II: Spese movimento capitale</i>	<i>702.458,95</i>
Titolo III: Partite di giro	1.532.305,77	Titolo III: Partite di giro	1.532.305,77
<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.532.305,77</i>	<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>1.532.305,77</i>
Totale	7.758.333,51	Totale	9.222.507,14
		Risultato di Gestione competenza	-1.464.173,63
Totale complessivo entrate	7.758.333,51	Totale complessivo spese	7.758.333,51

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

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			1.290.811,71
RISCOSSIONI	2.546.540,12	5.219.032,82	7.765.572,94
PAGAMENTI	1.551.517,72	5.222.034,58	6.773.552,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.282.832,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.282.832,35

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

Fondi ordinari	2.282.832,35
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	2.282.832,35

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro **1.464.173,63**,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui)	(+)	7.758.333,51
Impegni (competenza+residui)	(-)	9.222.507,14
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.464.173,63

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.219.032,82
Pagamenti	(-)	5.222.034,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-3.001,76
Residui attivi	(+)	2.539.300,69
Residui passivi	(-)	4.000.472,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.461.171,87
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.464.173,63

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2018
Entrate titolo I	6.226.027,74
(A) Totale titolo I	6.226.027,74
(B) Spese titolo I	6.987.742,42
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-761.714,68
(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)	-761.714,68

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	Consuntivo 2018
Entrate titolo II	0,00
(M) Totale titoli II	0,00
(N) Spese titolo II	702.458,95
(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)	-702.458,95

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro **716.136,89** come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			1.290.811,71
RISCOSSIONI	2.546.540,12	5.219.032,82	7.765.572,94
PAGAMENTI	1.551.517,72	5.222.034,58	6.773.552,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.282.832,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			2.282.832,35
RESIDUI ATTIVI	557.441,98	2.539.300,69	3.096.742,67
RESIDUI PASSIVI	662.965,57	4.000.472,56	4.663.438,13
DIFFERENZA			-1.566.695,46
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			716.136,89

Il fondo iniziale al 01.01.2018 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 1.290.811,71.

Il fondo finale al 31.12.2018 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 2.282.832,35

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2015-2017) ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.081.511,04	411.264,91	2.045.723,86
di cui:			
Fondi vincolati	1.237.688,21		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi non vincolati (+/-)*			
Fondi vincolati esercizio precedente			411.264,91
Fondi vincolati nell'esercizio	843.822,83	411.264,91	1.634.458,95
TOTALE	2.081.511,04	411.264,91	2.045.723,86

* 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 2017 pari a Euro 1.634.458,95, al netto dell'avanzo vincolato dell'anno precedente di euro 411.264,91, come da delibera del CdA n. 26 del 29.05.2018, è stato interamente vincolato. Vincolo che concerne in modo particolare due voci di spesa: la prima è relativa al vincolo di euro 850.000 per sostenere il completamento dei lavori di manutenzione straordinaria del piano primo dell'immobile di Civitanova Marche acquistato nel 2016 nel quale insiste la struttura sia amministrativa che operativa della ASP, l'altra spesa vincolata concerne l'acquisto dell'immobile 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 2018 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ufficio amministrativo ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi, il sottoscritto revisore, dopo aver esaminato il riaccertamento degli stessi predisposto dall'ufficio amministrativo, ha potuto constatare come l'amministrazione abbia accolto l'invito dal sottoscritto rivolto negli anni passati, circa il monitorare l'andamento di quei residui che presentavano una maggiore anzianità. Ne è conseguito che, in modo particolare, per la fattispecie dei residui attivi sono state eliminate quelle situazioni che, allo stato attuale, verosimilmente si pensa non siano più oggetto di incasso da parte dell'ente. Gli importi attivi che ancora residuano sono per la maggior parte da attribuire a crediti verso la ASUR: sui restanti ammontari il sottoscritto revisore rinnova sempre l'invito a mantenere alta l'attenzione circa l'evolversi della situazione creditoria.

Stesso criterio è stato seguito dall'amministrazione anche per la parte che concerne i

residui passivi, anch'essi oggetto di eliminazione qualora non esistono più i presupposti per una loro permanenza nella contabilità dell'ente.

Analisi dei conti del bilancio

a) Indebitamento e gestione del debito

Al 31.12.2018 non esistono debiti accesi presso Istituti di crediti; pertanto la percentuale di incidenza degli interessi passivi relativi ai mutui sulle entrate correnti per l'anno 2018 è pari a zero, come riepilogato nella tabella che segue:

2016	2017	2018
0,04%	0,00%	0,00%

Gli oneri finanziari per ammortamento mutui registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	2.270,77	819,43	-
Quota capitale	23.777,99	25.229,33	-
Totale fine anno	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 2018.

c) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

d) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2018 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".

La società "Paolo Ricci Servizi S.r.l." al 31 dicembre 2018 evidenzia un risultato positivo pari ad euro 1.046, al netto delle imposte di competenza che ammontano a euro 39.415.

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 2018, 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 2018 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 2018", concordano con le risultanze della contabilità.

Per ciò che concerne le poste (attive e passive) di natura straordinaria si è preferito lasciarle indicate separatamente, anche se non più previsto dal punto di vista normativo, sia per una maggior dettaglio di informazioni oltre che per avere un immediato confronto con i valori, della stessa natura, degli anni passati.

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

	31/12/2017	31/12/2018
ATTIVO	9.328.082,84	10.084.442,64
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	5.718,45	21.774,63
immobilizzazioni materiali	4.903.101,86	4.819.028,85
immobilizzazioni finanziarie	10.000,00	10.000,00
totale	4.918.820,31	4.850.803,48
Attivo circolante		
Rimanenze		
Clienti	2.908.377,45	2.751.589,10
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	149.327,59	125.385,00
Disponibilità liquide	1.330.519,69	2.351.629,54
Crediti diversi	7.540,71	-88.814,43
totale	4.395.765,44	5.139.789,21
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	5.932,27	82.006,50
Risconti attivi	7.564,82	11.843,45
totale	13.497,09	93.849,95
PASSIVO	9.328.082,84	10.084.442,64
Patrimonio netto		
Capitale proprio	6.900.515,92	7.669.850,14
Utile d'esercizio	784.334,22	439.547,11
totale	7.684.850,14	8.109.397,25
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	6.299,79	6.299,79
Fondo svalutazione crediti	61.175,39	5.001,94
Fondo Solidarietà prest. gratuite	14,00	15.014,00
totale	67.489,18	26.315,73
Debiti		
Fornitori	368.940,46	95.104,25
Iva a debito + iva split payment	22.091,61	- 548,00
Altri debiti	1.019.831,84	1.662.509,51
totale	1.410.863,91	1.757.065,76
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		10.498,00
Ratei passivi	164.879,61	181.165,90
totale	164.879,61	191.663,90

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

	31/12/2017	31/12/2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.860.255,11	6.119.380,54
Ricavi vendite e prestazioni	5.578.175,68	5.691.051,25
Altri ricavi e proventi	282.079,43	428.329,29
Variazione rimanenze	-	-
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.151.308,29	5.589.132,20
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	12.351,92	16.742,12
Costi per servizi	4.369.144,43	4.892.119,95
Costi per personale	482.488,86	450.017,70
Ammortamenti e svalutazioni	130.487,89	150.806,92
Oneri diversi di gestione	122.252,64	30.963,26
Costi per godimento beni di terzi	34.582,55	48.482,25
differenza	708.946,82	530.248,34
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.472,00	-1.769,44
Proventi finanziari	27,29	22,77
Oneri finanziari	-2.499,29	1.792,21
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	80.744,40	9.772,01
Proventi straordinari	108.031,80	99.310,09
Oneri straordinari	-27.287,40	89.538,08
UTILE ANTE IMPOSTE	787.219,22	538.250,91
Imposte	-2.885,00	98.703,80
UTILE D'ESERCIZIO	784.334,22	439.547,11

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 2018.

Civitanova Marche, 14/06/2019

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



