



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“PICCOLOMINI-SERENI”

(Decreto Giunta Regionale Toscana 1.2.2006 n.19)

58010 SORANO (GR)

***Relazione dell'organo di revisione al
rendiconto per l'esercizio finanziario 2013***

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Gedeone, revisore dei conti dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Piccolomini-Sereni", nominato dal Sindaco di Sorano (GR) con decreto del 28/09/2012;

◆ Ricevuto, in data 28/03/2014, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completo di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere.

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

◆ rilevato che l'Azienda, in fase di adozione del nuovo regolamento di contabilità, ha disciplinato che il nuovo sistema di contabilità (così come previsto dall'art. 26, comma 2, della Legge Regionale 43/2004) sarà attuato entro la fine dell'esercizio 2015, risulta, quindi, necessario fare riferimento alla normativa previgente e al Regolamento di Contabilità del Comune di Sorano (in quanto applicabile);

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

DATO ATTO 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;*

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, con di tecniche di campionamento;
- ◆ 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'Azienda;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del predetto organo;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha verificato:

- 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;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e quelli relativi ai sostituti d'imposta;
- che è stato effettuato il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 193 reversali e n. 584 mandati;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Firenze, reso in data 31/01/2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			691.520,84
Riscossioni	193.537,30	721.426,37	914.963,67
Pagamenti	255.965,57	594.681,16	850.646,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			755.837,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			755.837,78

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	612.041,56	0
Anno 2012	691.520,84	0
Anno 2013	755.837,78	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 30.766,01, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	792.026,39
Impegni	(-)	761.260,38
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		30.766,01

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	721.426,37
Pagamenti	(-)	594.681,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	126.745,21
Residui attivi	(+)	70.600,02
Residui passivi	(-)	166.579,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-95.979,20
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	30.766,01



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	0,00	0,00
Entrate titolo II	0,00	0,00
Entrate titolo III	885.417,26	768.641,54
(A) Totale titoli (I+II+III)	885.417,26	768.641,54
(B) Spese titolo I	701.060,01	710.002,48
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	10.409,05	10.005,47
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	173.948,20	48.633,59
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della Spesa	0,00	0,00
Differenza titolo IV entrate ed uscite servizi conto terzi	0,00	14,64
Avanzo applicato al titolo I della spesa	0,00	0,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della Spesa	123.539,97	17.882,22
Saldo di parte corrente	50.408,23	30.766,01

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	0,00	0,00
Introiti straordinari	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	123.539,97	17.882,22
Spese titolo II	123.539,97	17.882,22
Saldo di parte capitale	0,00	0,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 540.373,58, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			691.520,84
RISCOSSIONI	193.537,30	721.426,37	914.963,67
PAGAMENTI	255.965,57	594.681,16	850.646,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			755.837,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			755.837,78
RESIDUI ATTIVI	0,00	70.600,02	70.600,02
RESIDUI PASSIVI	119.485,00	166.579,22	286.064,22
<i>Differenza</i>			-215.464,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			540.373,58

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.112,31
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	538.261,27
Totale avanzo/disavanzo	540.373,58

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	792.026,39
Totale impegni di competenza	-	761.260,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA		30.766,01

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		30.766,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-181.913,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		691.520,84
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		540.373,58

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.896,35	7.550,98	2.112,31
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	455.299,37	502.056,59	538.261,27
TOTALE	459.195,72	509.607,57	540.373,58

L'andamento del risultato di amministrazione assume un trend di crescita positivo per effetto di un costante risultato positivo della gestione di competenza.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.000,00		
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	716.460,42	885.417,26	768.641,54
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	24.093,43	22.084,70	23.384,85
Totale Entrate	741.553,85	907.501,96	792.026,39

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	618.972,50	701.060,01	710.002,48
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	56.756,85	123.539,97	17.882,22
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	10.137,88	10.409,05	10.005,47
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	23.474,23	22.084,70	23.370,21
Totale Spese	709.341,46	857.093,73	761.260,38

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	32.212,39	50.408,23	30.766,01
---	------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	32.212,39	50.408,23	30.766,01
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Affitto di fabbricati e terreni	11.653,22	16.496,50	4.843,28
Interessi su titoli di rendita/giacenz.	2.376,17	2.048,90	-327,27
Rette da ricovero	693.921,69	677.088,92	-16.832,77
Contributi Stato/Privati	1.064,00	14.000,00	12.936,00
Introiti diversi e straordinari	1.390,16	4.029,73	2.639,57
Fornitura pasti ed assistenza dom.	49.417,02	49.759,49	342,47
Contributo Regione Toscana	120.500,00		-120.500,00
Proventi corsi AFA	5.095,00	5.218,00	123,00
Totale entrate extratributarie	885.417,26	768.641,54	-116.775,72

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per funzione, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per funzioni

	2011	2012	2013
Funzioni generali, amministrative e controllo	328.659,58	358.672,65	366.379,59
Funzioni nel settore sociale	304.604,00	342.387,36	343.622,89
Totale spese correnti	633.263,58	701.060,01	710.002,48

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
18.000,00	17.882,22	17.882,22	0	0%

Spese per rimborso di prestiti

La comparazione delle spese per rimborso di prestiti, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2011	2012	2013
Rate ammortamento mutuo chirografario CRF	10.137,88	10.409,05	10.005,47
Totale spese per rimborso prestiti	10.137,88	10.409,05	10.005,47

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute assistenziali e previdenziali	7.786,73	7.861,69	7.786,73	7.724,02
Ritenute Irpef	14.029,05	15.254,24	14.029,05	15.377,27
Ritenute sindacali	268,92	268,92	268,92	268,92

Le voci ritenute assistenziali ed irpef, relativamente all'esercizio 2013, differiscono di Euro 14,64 per parziale imputazione, di una parte residua delle ritenute, a competenza anziché a residui.

Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2013, non ha proceduto alla rinegoziazione del mutuo chirografario in ammortamento.

Strumenti finanziari e contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari, anche derivati, né contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	193.413,69	193.413,69		193.413,69	
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	123,61	123,61		123,61	
Totale	193.537,30	193.537,30		193.537,30	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	247.051,76	163.566,76	83.485,00	247.051,76	
C/capitale Tit. II	123.417,50	87.417,50	36.000,00	123.417,50	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	4.981,31	4.981,31		4.981,31	
Totale	375.450,57	255.965,57	119.485,00	375.450,57	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I							
Titolo II							
Titolo III						70.600,02	70.600,02
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
Totale						70.600,02	70.600,02

PASSIVI							
Titolo I	4.914,35	633,61	800,00	24.029,95	53.107,09	154.631,54	238.116,54
Titolo II		1.000,00		35.000,00		11.947,68	47.947,68
Titolo III							
Titolo IV							
Totale	4.914,35	1.633,61	800,00	59.029,95	53.107,09	166.579,22	286.064,22

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per l'esame delle singole voci si rinvia al documento.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, riporta le seguenti considerazioni e proposte:

- Risultanze della gestione finanziaria

In merito alla salvaguardia degli equilibri finanziari, raccomanda di continuare a monitorare l'andamento della gestione di competenza, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi.

- Organizzazione

Il Revisore invita, l'Organo Amministrativo, anche in considerazione dell'avvenuta adozione del nuovo Regolamento di Contabilità, a voler attivare, nel più breve tempo possibile, il nuovo sistema di contabilità (così come previsto dall'art. 26, comma 2, della Legge Regionale 43/2004) che stabilisce, tra l'altro:

- a) l'abolizione della contabilità finanziaria e l'introduzione della contabilità economica;
- b) la predisposizione di un bilancio economico preventivo annuale, di un bilancio economico preventivo pluriennale, di durata triennale, e di un bilancio di esercizio annuale;
- c) l'individuazione di centri di responsabilità cui collegare uno o più centri di costo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Cortona (AR), 07/04/2014

IL REVISORE DEI CONTI

