

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"A.S.P. PERGOLA"**

(Provincia di Pesaro e Urbino)

Sede: Via Mameli, 6 – 61045 PERGOLA

Tel/fax 0721/734325

**RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL RENDICONTO 2013 (ART. 26 REGOLAMENTO CONTABILITA')**

La sottoscritta Debora Arcangeli iscritta al n. 71492 del Registro dei Revisori Contabili, nominata Revisore unico dei conti con deliberazione n. 6 del 12.01.2012 dell'ASP PERGOLA", che ha personalità giuridica di diritto pubblico, e, ai sensi del comma 3 dell'art. 15 della Legge Regione Marche 26 febbraio 2008 , n. 5, può mantenere la contabilità finanziaria prevista per le IPAB.

VISTE:

- La normativa regionale (L.R. n. 5/2008 e relativo Regolamento Regionale n. 2/2009) disciplinante le Aziende di Servizi alla Persona (ASP), ove prescrive che la gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle A.S.P. debba informarsi al rispetto dell'equilibrio di bilancio;
- Le disposizioni di cui al vigente Statuto e Regolamento di Contabilità, che prevedono che l'A.S.P. PERGOLA deve approvare il rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 entro il 30 aprile 2014;
- Le disposizioni di cui al vigente Statuto e Regolamento di Contabilità, che prevedono che l'Organo di Revisione Contabile, ai sensi dell'art. 24 del vigente regolamento di contabilità ha l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza economico finanziaria dell'A.S.P.;
- L'art. 26 del vigente Regolamento di Contabilità, il quale dispone che l'Organo di revisione è tenuto a redigere apposita relazione di accompagnamento al Rendiconto

preso atto che

- 1) l'Organo di Revisione ha effettuato le verifiche periodiche previste dal regolamento di contabilità durante l'esercizio 2013, effettuando anche controlli a "campione" ed ha predisposto il Referto sul controllo di gestione inteso come controllo funzionale riferito all'intera attività dell'ente rivolto al perfezionamento e migliore coordinamento dell'azione amministrativa;
- 2) Sono state ottenute informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione;

3) Si è acquisita conoscenza sull'assetto organizzativo e contabile e, a tal riguardo non risultano osservazioni particolari da riferire;

4) Il Direttore, in data 20/02/2013, ha messo a disposizione del Revisore Unico la seguente documentazione:

- Conto Consuntivo dell'anno 2013 – Gestione finanziaria (Conto del Bilancio);
- Quadro riassuntivo della Gestione di Cassa;
- Quadro riassuntivo della Gestione finanziaria;
- Conto Economico – Conto del Patrimonio 2013;
- Elenco dei ratei e risconti;
- Relazione sul risultato della Gestione;
- Bozza di proposta di deliberazione di approvazione del Conto consuntivo per l'esercizio 2013.

5) I suddetti documenti, sono stati redatti nel rispetto di quanto statuito nel Regolamento di contabilità approvato dall'ente e dalla normativa in vigore.

formula

la presente relazione accompagnatoria al bilancio dell'esercizio della A.S.P. PERGOLA chiuso al 31/12/2013 redatto ai sensi dello Statuto e del regolamento di contabilità.

CONTO DEL BILANCIO

Il Conto del Bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni, gli importi sono arrotondati all'unità di euro:

ENTRATE

Descrizione	Previsioni definitive	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamenti
Titolo I				
Entrate Effettive	1.311.700	1.192.626	95.966	1.288.592
Titolo II				
Movimento Capitali	184.000	104.000	0	104.000
Titolo III				
Partite di giro	76.500	50.606	1.169	51.775
Avanzo Amministrazione	345.000			
Totale Generale	1.917.200	1.347.232	97.135	1.444.367

USCITE

Descrizione	Previsioni definitive	Pagamenti effettuati	Residui da riportare	Impegni finali
Titolo I				
Spese Effettive	1.311.700	1.017.513	79.422	1.096.935
Titolo II		0	0	0
Movimento Capitali	529.000	104.000	345.000	449.000
Titolo III		0	0	0
Partite di giro	76.500	31.356	20.419	51.775
Totale Generale	1.917.200	1.152.869	444.841	1.597.710

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria, che concorda con gli atti di ufficio, si contempera nelle seguenti risultanze:

	Gestione Residui	Gestione competenza	T O T A L E
Fondo cassa iniziale			1.065.110,50+
RISCOSSIONI	94.555,33	1.347.232,12	1.441.787,45+
PAGAMENTI	128.732,44	1.152.869,47	1.281.601,91-
Fondo di cassa al 31.12.2013			1.225.296,04+
RESIDUI ATTIVI	3.579,13	97.135,50	100.714,63+
RESIDUI PASSIVI	81.666,06	444.840,32	526.506,38-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013			799.504,29

Il Conto economico comprende le componenti positive e negative dell'attività dell'ente, secondo il criterio della competenza economica:

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2012	ANNO 2013
Proventi della gestione	1.408.462,45	1.408.899,37
Costi della Gestione	-1.240.282,57	-1.248.235,58
Risultato della Gestione Ordinaria	168.179,88	160.663,79
Risultato della Gestione Finanziaria	30.154,92	31.454,71
Risultato della Gestione Straordinaria	1.748,65	1.632,83
Risultato Economico dell'esercizio	200.083,45	193.751,33

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio rileva i risultati della gestione e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

ATTIVITA'	Consistenza Finale	Consistenza Iniziale	Variazioni Assolute
<i>Attività patrimoniali</i>			
Immobilizzazioni materiali	8.323.155	(8.471.633)	-148.478
Quota Avanzo Amministrazione impegnato per opere immobiliari	345.000	0	345.000
Attività finanziarie	104.000	104.000	0
Disponibilità liquide	224.299	224.299	0
Ratei e risconti attivi	17.962	16.518	1.444
TOTALE ATTIVITA'	9.014.416	8.816.450	197.966
PASSIVITA'	Consistenza Finale	Consistenza Iniziale	Variazioni Assolute
Debiti	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0
TOTALE PASSIVITA'	0	0	0
<i>Situazione Amministrativa</i>			
Fondo cassa	1.225.296	1.065.111	160.185
Residui attivi	100.715	98.142	2.573
Residui Passivi	526.506	212.039	314.467
Di cui Avanzo di Amministrazione	799.504	951.214	(151.710)
Totale Variazioni			46.256
<u>Riconciliazione:</u>			
Utile esercizio			193.751
Quota sterilizzazione			-151.524
Investimenti a residui			4.029
TOTALE GENERALE	9.813.920	9.767.664	46.256

Le variazioni che ineriscono le immobilizzazioni materiali afferiscono principalmente la quota di ammortamento calcolata in base alle aliquote previste dalla normativa di riferimento, al netto di eventuali acquisti di beni.

Con l'utilizzo di una quota dell'Avanzo di amministrazione di precedenti esercizi per l'importo di € 345.000 sono state impegnate somme al fine di procedere all'acquisto, restauro di beni patrimoniali e ristrutturazione di immobili. Tali valori, in funzione della loro destinazione, sono stati iscritti tra le attività. Del pari sono stati iscritti tra i residui passivi gli impegni in conto capitale assunti per tali progettati investimenti.

La quota relativa ai contributi in conto capitale, percepiti per l'acquisto di beni pluriennali entrati nel conferimento iniziale, affluisce tra i ricavi di competenza dell'esercizio, sterilizzando il valore degli ammortamenti, ai sensi dell'art. 28 bis del regolamento di contabilità come modificato dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 14.12.2012. La quota viene esplicitamente evidenziata nel Conto del Patrimonio.

Non risultano Debiti.

I ratei ed i risconti sono inerenti proventi e oneri la cui competenza è posticipata od anticipata rispetto la manifestazione numeraria e/o documentale; essi sono in comune a due o più esercizi e sono ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Il Conto del patrimonio evidenzia altresì le cose di terzi detenute in deposito.

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA GESTIONE

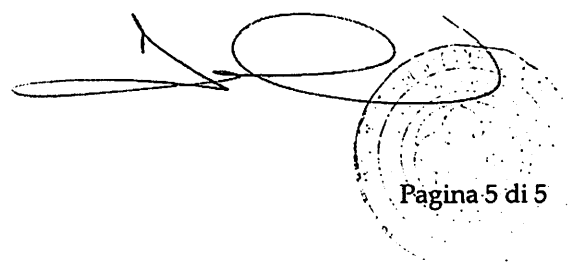
Entro i termini previsti dal regolamento di contabilità (28 febbraio) il Direttore ha predisposto e trasmesso la Relazione sul risultato della gestione esprimendo valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Conclusioni

Per quanto attinto dai documenti messi a disposizione e sulla base delle risultanze dell'attività complessivamente svolta dal Revisore Unico, si ritiene che il sopramenzionato Conto Consuntivo dell'esercizio 2013, nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Rendiconto e dei relativi allegati che lo compongono.

Pergola, 27 febbraio 2014

Il Revisore Unico
Dr.ssa Debora Arcangeli



Pagina 5 di 5