

**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 2014 (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 2014 entro il 30 aprile 2015;
- 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 2014, 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 28/02/2015, ha messo a disposizione del Revisore Unico la seguente documentazione:

- Conto Consuntivo dell'anno 2014 – Gestione finanziaria (Conto del Bilancio);
- Quadro riassuntivo della Gestione di Cassa;
- Quadro riassuntivo della Gestione finanziaria;
- Conto Economico – Conto del Patrimonio 2014;
- Elenco dei ratei e risconti;
- Relazione sul risultato della Gestione;

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 **31/12/2014** 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	1.328.900,00	1.181.510,19	144.428,06	1.325.938,25
Titolo II				
Movimento Capitali	184.000,00	104.000,00	0,00	104.000,00
Titolo III				
Partite di giro	76.500,00	50.745,79	1.330,78	52.076,57
Avanzo Amministrazione	22.575,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	1.611.975,00	1.336.255,98	145.758,84	1.482.014,82

USCITE

Descrizione	Previsioni definitive	Pagamenti effettuati	Residui da riportare	Impegni finali
Titolo I	0			
Spese Effettive	1.328.900,00	1.066.068,49	116.015,47	1.182.083,96
Titolo II	0	0	0	0
Movimento Capitali	206.575,00	122.190,06	0	122.190,06
Titolo III	0	0	0	0
Partite di giro	76.500,00	26.986,67	25.089,90	52.076,57
Totale Generale	1.611.975,00	1.215.245,22	141.105,37	1.356.350,59

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			1.225.296,04+
RISCOSSIONI	97.303,29	1.336.255,98	1.433.559,27+
PAGAMENTI	112.063,70	1.215.245,22	1.327.308,92-
Fondo di cassa al 31.12.2014			1.331.546,39+
RESIDUI ATTIVI	3.387,76	145.758,84	149.146,60+
RESIDUI PASSIVI	407.565,64	141.105,37	548.671,01-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014			932.021,98

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

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2014	ANNO 2013
Proventi della gestione	1.448.009,20	1.408.899,37
Costi della Gestione	-1.338.053,30	-1.248.235,58
Risultato della Gestione Ordinaria	109.955,90	160.663,79
Risultato della Gestione Finanziaria	29.501,76	31.454,71
Risultato della Gestione Straordinaria	6.853,46	1.632,83
Risultato Economico dell'esercizio	146.311,12	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	8.200.205	8.323.155	-122.950
Quota Avanzo Amministrazione impegnato per opere immobiliari	331.195	345.000	-13.805
Attività finanziarie	0	104.000	-104.000
Disponibilità liquide	328.299	224.299	+104.000
Ratei e risconti attivi	18.487	17.962	+525
TOTALE ATTIVITA'	8.878.186	9.014.416	-136.230
PASSIVITA'	Consistenza Finale	Consistenza Finale	Variazioni Assolute
Debiti	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0
TOTALE PASSIVITA'	0	0	0
<i>Situazione Amministrativa</i>			
Fondo cassa	1.331.546	1.225.296	106.250
Residui attivi	149.147	100.715	48.432
Residui Passivi	548.671	526.506	22.165
Di cui <i>Avanzo di Amministrazione</i>	932.022	799.504	132.517
Totale Variazioni			3.713
<u>Riconciliazione:</u>			
Utile esercizio			146.311
Quota sterilizzazione			-151.524
Investimenti a residui			1.500
TOTALE GENERALE	9.810.208	9.813.920	3.713

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 € 22.575,00 sono state impegnate somme al fine di procedere all'acquisto. 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 investimenti progettati.

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 2014, 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, 4 marzo 2014

Il Revisore Unico
Dr.ssa Debora Arcangeli

