

# Relazione del Collegio Sindacale

al  
Bilancio Consuntivo al 31/12/2015

della  
Azienda Speciale per i Servizi Sociali del  
Comune di Montesilvano  
C.F. 91071530686 e P.I. 01701210682

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	
ARRIVO PROT. 4415 24/05/16	PARTENZA PROT. N. _____ TEL. _____

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI	
DATA	24 MAG. 2016
SI ASSEGNA A:	
	PRESIDENTE
	MEMBRI CdS
	DIRETTORE
FIRMA DIRETTORE	

## **Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2015 dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano**

Spettabile Consiglio di Amministrazione,

L'anno 2016 il giorno 16 del mese di Maggio il Collegio dei Revisori si è riunito presso lo studio del Dott. Barbeta Giovanni Via Pisa 29 per visionare ed esprimere il proprio parere tecnico ai sensi dell'ex art. 14 del D.lgs. 39/2010 sul Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2015.

Premesso

- che il bilancio consuntivo 2015 è stato predisposto dal Direttore ai sensi dell'art. 22 comma 1 lettera c dello Statuto ed adottato dal Consiglio di Amministrazione al fine di proporre al Consiglio Comunale di Montesilvano la sua approvazione;
- che nell'esercizio 2015 l'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano ha gestito oltre ai servizi sociali strettamente inerenti al proprio contratto di servizio con il Comune di Montesilvano, anche delle attività economiche quali la gestione del Centro Sportivo Trisi, la gestione dei servizi cimiteriali avvenuta a fine esercizio 2015, la gestione del patrimonio Falini nonché la gestione della Biblioteca Comunale e la gestione dei fondi relativi ai minori. L'Azienda nell'esercizio 2015 ha provveduto a chiudere il centro Divertimondo ed ha provveduto a cedere in concessione la Farmacia Comunale ed il Chiosco.
- che l'Azienda quale Ente strumentale del Comune di Montesilvano è dotata di un proprio patrimonio e di una propria autonomia imprenditoriale e gestionale;

premesso quanto sopra il Collegio ha preso in visione il Bilancio Consuntivo al 31/12/2015 dell'Azienda Speciale, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla nota integrativa comparata per gli anni 2014 e 2015 oltre alla relazione del Direttore come da posta certificata in data 22/04/2016.

Verificato che

- la contabilità è stata tenuta in modo informatico;
- le rilevazioni sono state annotate cronologicamente sul libro giornale;
- le procedure di contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono state eseguite rispettando il principio documentale e della competenza di bilancio e nella prospettiva della continuità aziendale;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio;

- sono state rispettate le strutture previste dal c.c. per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico rispettivamente 2424 e 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio con il precedente;
- le informazioni fornite dalla nota integrativa sono coerenti con i dati di bilancio di esercizio;
- la contabilità IVA è stata regolarmente tenuta come previsto dall'art. 36 del D.P.R. n. 633/72;

Tenuto conto che

- durante tutto l'anno 2015 il Collegio dei Revisori ha svolto la sua funzione di verifica trimestrale in adempimento all'incarico conferitogli e nel rispetto della propria autonomia ed indipendenza.

Il Collegio riporta

In sintesi i risultati del bilancio chiuso al 31/12/2015 che possono così essere raccolti:

**Stato patrimoniale**

Attività	4.700.691
Passività	2.246.444
Capitale di dotazione	1.896.890
Riserve Statutarie	42.522
Arrotondamenti	1
Utile portato a nuovo	<u>110.535</u>
Avanzo d'esercizio	404.299

**Conto economico**

Valore della produzione	+ 4.104.697
Costi della produzione	- <u>3.985.273</u>
Differenza tra Valori e costi	119.424
Proventi ed oneri finanziari	- 671
Proventi ed oneri straordinari	<u>435.117</u>
Risultato prima delle imposte	553.870
Imposte sul reddito d'esercizio	- <u>149.571</u>
Avanzo d'esercizio	404.299

I dati sopra esposti rappresentano in forma riepilogativa le informazioni fornite dal bilancio consuntivo e rispecchiano fedelmente i risultati della gestione contabile.

Il Collegio, nella verifica di bilancio 2015, ha rilevato i seguenti valori del patrimonio che possiamo sintetizzare tra le Attività:

Immobilizzazioni immateriali consistenti in € 42.785 e con un fondo ammortamento di € 31.237 riporta un saldo residuo di € 11.548, ( al netto degli arrotondamenti) esso è formato da spese pubblicitarie completamente ammortizzati, da programmi software, e da lavori straordinari su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali si distinguono in terreni e fabbricati che derivano dal conferimento del Patrimonio di dotazione come da atto notaio Nicola Gioffrè per € 740.257 oltre ad € 5.263 che si riferiscono al chiosco e due gazebo per il giardino comunale, a cui si sono aggiunti in data 06/08/2013 per atto notaio Marco Faieta altri immobili facenti parte della Fondazione Falini per € 1.130.000, le altre immobilizzazioni materiali sono formate da impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali e dal altri beni per complessivi € 152.725 e di un fondo ammortamento per € 113.557 con un residuo attivo da ammortizzare di € 39.168 al netto degli arrotondamenti.

Immobilizzazioni finanziarie di € 6.000 sono costituite dalla quota di partecipazione detenuta nella cooperativa di distribuzione farmaceutica SAFAR valutata al costo.

Rimanenze sono completamente azzerate in quanto la cessione della gestione della farmacia ha comportato la monetizzazione delle rimanenze.

Crediti ammontano complessivamente a € 2.383.059, presentando rispetto all'esercizio precedente un decremento di € 117.974 dovuto in massima parte da svalutazione crediti inesigibili per € 75.996.

I crediti risultano così formati:

crediti verso utenti e clienti per € 564.168; verso Enti pubblici di riferimento 1.676.356 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 70.487, detti crediti si riferiscono a crediti maturati nei confronti del Comune di Montesilvano sia di diretta derivazione che per contributi pubblici regionali e/o provinciali la cui erogazione avviene tramite il Comune destinati a progetti sociali di sostegno economico; crediti tributari per € 408 e crediti verso altri per € 142.127, una quota di detto credito pari a € 56.386 deriva da fitti maturati e non ancora corrisposti riguardanti il conferimento dei beni Falini. Il Collegio constata la rilevante consistenza dei crediti riportati che rappresentano il 57,98% rispetto al volume delle prestazioni. Questo dato, costante negli anni, rappresenta un elevato indice di rischio per gli equilibri finanziari dell'Azienda e denota una strutturale difficoltà nella procedura di riscossione. Il Collegio sollecita nuovamente l'Amministrazione a provvedere alla classificazione dei crediti in base alla loro data di formazione, di stimare la reale possibilità di incasso, anche con l'intervento del legale che specifichi le azioni intraprese per il recupero dei crediti e di accantonare di conseguenza un adeguato fondo di svalutazione.

Il fondo svalutazione crediti che l'Azienda ha accantonato ammonta complessivamente ad € 449.271 derivanti da accantonamenti per crediti già di difficile esigibilità nel consuntivo 2007 di € 126.171; nell'esercizio 2014 sono stati accantonati € 188.718 per finanziamenti regionali PAR FAS gestione asili nido; un accantonamento di € 27.732 per il PLNA, un ulteriore accantonamento di € 68.917 a rettifica dei crediti derivanti dai fitti gestione Falini mentre per tutti gli altri crediti è stata accantonata la somma di € 37.733 e detta cifra ci sembra alquanto esigua rispetto sia ai crediti in contenzioso che all'ammontare dei crediti.

Disponibilità liquide ammontano complessivamente a € 383.587 e sono formate per € 380.507 da liquidità su depositi bancari e postali, la restante parte di € 3.080 da liquidità in cassa.

Risconti attivi si riferiscono a costi non di competenza sostenuti per il pagamento di polizze assicurative e canoni per utenze ed ammontano complessivamente ad € 4.625.

Le Passività sono rappresentate da:

Il Patrimonio netto ammonta complessivamente a € 2.454.247 composto da: patrimonio di dotazione per € 1.896.890; riserva Statutaria per € 42.522; utili portati a nuovo per € 110.535; avanzo di esercizio 2015 per € 404.299, con un arrotondamento passivo di € 1.

Fondo rischi e oneri ammonta ad € 41.154 e deriva da un fondo rischi per contenzioso legale e potenziali risarcimenti inizialmente per € 100.000 che è stato in parte utilizzato e solo parzialmente reintegrato, considerato che alcune cause sono ancora pendenti sarebbe opportuno reintegrare il fondo al fine di coprire i potenziali rischi e spese legali inerenti. Tale posta di bilancio accoglie anche un fondo per indennità di risultato.

Trattamento di fine lavoro l'azienda ha provveduto ad aggiornare il fondo eseguendo gli accantonamenti previsti per il trattamento di fine lavoro dipendente pervenendo alla costituzione di un fondo per € 1.020.882.

I debiti sono iscritti al loro valore di estinzione, sono dovuti entro l'esercizio successivo ammontano complessivamente ad € 867.940 e sono debiti verso fornitori per € 301.545, debiti tributari per € 113.664 formati in massima parte da IRAP di competenza per € 149.571 al lordo degli acconti per € 131.828; debiti ICI /IMU su immobili Falini per € 59.137 ed IRPEF dipendenti per € 28.570, IRPEF lavoro autonomo 2.371 debiti previdenziali e assistenziali ammontano ad € 109.207 mentre gli altri debiti per € 243.524.

Ratei passivi ammontano ad € 316.468 e rappresentano gli oneri di competenza maturati e non ancora corrisposti al personale dipendente e gli oneri di diretta imputazione.

Il conto economico riporta i valori della produzione che ammontano complessivamente a € 4.104.697 di cui ricavi delle vendite e prestazioni per

€ 948.768 e trasferimenti dal Comune o da altri enti per € 2.949.822 e € 206.107 da proventi diversi e costi della produzione sono pari a € 3.985.273.

Le principali voci di costo sono:

- costi materie prime, sussidiarie di consumo e merci per € 461.974;
- costi per servizi quali lavori interinali, utenze, consulenze ed altro per € 619.122;
- costi per il godimento di beni di terzi sono stati spesi € 75.025 sia per l'Azienda che per la farmacia quali licenze d'uso del software, il noleggio di impianti e macchinari e per i fitti passivi dei locali.

Il numero di dipendenti al 31/12/2015 di 137, di cui 28 full-time le restanti 109 unità lavorative a part-time da 11 ore a 36 ore settimanali, di essi 6 appartengono a categorie protette.

Il costo per il personale ammonta ad € 2.626.569 con un lieve decremento rispetto all'esercizio precedente.

Gli ammortamenti effettuati ammontano complessivamente a € 94.931 così suddiviso ammortamenti immateriali per € 5.828 e ammortamenti materiali per € 13.107.

Come si diceva in precedenza l'Azienda ha provveduto ad accantonare a fondo svalutazione crediti la somma di € 75.996 ed il collegio rimanda a quanto già detto in precedenza.

Le rimanenze sono state azzerate con la cessione della gestione della farmacia.

L'Azienda non ha accantonato alcuna somma per controversie legali. Gli oneri diversi di gestione sono riportati per la somma di € 21.749.

La differenza tra i proventi ed i costi della produzione evidenziano un saldo attivo di € 119.424.

I proventi ed oneri finanziari si chiudono con un costo di € 671 in massima parte derivante da interessi passivi imputabili alla gestione della Farmacia.

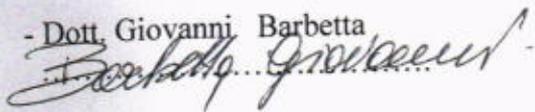
Tra i proventi ed oneri straordinari si evidenzia un saldo attivo di € 435.117 che scaturisce da proventi di esercizi precedenti non correttamente quantificati e quantificabili.

Il collegio invita l'Azienda a tenere conto della straordinarietà del risultato di esercizio 2015 dovuto in massima parte ad eventi straordinari. La mancanza di tali proventi avrebbe determinato un risultato fortemente inferiore se non negativo.

## Conclusioni

I Revisori, vista e verificata la documentazione contabile, evidenziate le criticità della gestione, verificati la rispondenza numerica dei dati contabili con i risultati di gestione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2015.

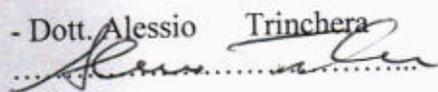
Firmato

- Dott. Giovanni Barbetta  


Presidente

- Dott. Umberto Cerqueti  
.....

Componente effettivo

- Dott. Alessio Trincherà  


Componente effettivo