

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	
ARRIVO PROT. N. <u>5570</u>	PARTENZA PROT. N. _____
DEL <u>24/05/2018</u>	DEL _____

Relazione del Collegio Sindacale

al
Bilancio Consuntivo al 31/12/2017

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

-1-

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI
DATA <u>24 MAG 2018</u>
SI ASSEGNA <u>DIRETTORE</u>
<u>PRESIDENTE</u>
<u>STUDIO CONSULENTE</u>
FIRMA DIRETTORE <u>A</u>

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano

Spettabile Consiglio di Amministrazione,

L'anno 2018 il giorno 21 del mese di Maggio il Collegio dei Revisori si è riunito presso lo studio del Dott. Barbetta 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 31/12/2017.

Premesso

- che il bilancio consuntivo 2017 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 2017 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 e con gli altri Enti, anche delle attività economiche quali la gestione di Asili Nido, il Centro Anziani, la ludoteca, la gestione dei servizi cimiteriali, la gestione del patrimonio Falini, il centro Sportivo Trisi, nonché la gestione della Biblioteca Comunale, il progetto SPRAR intercettando contributi regionali e ministeriali. Dette attività aggiuntive hanno portato ad un incremento delle entrate extra trasferimenti da 388.861 del 2016 a 549.910 per il 2017.

- 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 31/12/2017 dell'Azienda Speciale, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa comparata per gli anni 2016 e 2017 e Rendiconto Finanziario oltre alla relazione del Direttore.

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. alla luce del D.lgs n.

139/2015 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 2017 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 31/12/2017 che possono così essere raccolti:

Stato patrimoniale

Attività	5.174.778
Passività	3.022.350
Capitale di dotazione	1.896.890
Riserve Statutarie	91.255
Arrotondamenti	(1)
Utile portato a nuovo	<u>110.535</u>
Avanzo d'esercizio	53.749

Conto economico

Valore della produzione	+ 4.059.342
Costi della produzione	- <u>3.858.497</u>
Differenza tra Valori e costi	200.845
Proventi ed oneri finanziari	- <u>4.541</u>
Risultato prima delle imposte	196.304
Imposte sul reddito d'esercizio	- <u>142.555</u>
Avanzo d'esercizio	53.749

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 2017, ha rilevato i seguenti valori del patrimonio che possiamo sintetizzare tra le Attività:

Immobilizzazioni immateriali consistenti in € 144.443 e con un fondo ammortamento di € 58.581 riporta un saldo residuo di € 85.862, (al netto

degli arrotondamenti) esso è formato da spese pubblicitarie completamente ammortizzate, 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, da costruzioni leggere per € 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 con ammortamenti nell'esercizio per € 526 ed un fondo ammortamento di € 3.867 il tutto con un valore residuo di € 1.871.653.

Le altre immobilizzazioni materiali sono formate da impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali e da altri beni per complessivi € 271.381 e di un fondo ammortamento per € 146.437 con un residuo attivo da ammortizzare di € 124.944 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 € 2.924.410, presentando rispetto all'esercizio precedente un incremento di € 692.827.

I crediti risultano così formati:

crediti verso utenti e clienti per € 240.285; verso Enti pubblici di riferimento 2.555.294 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 701.075, 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 verso altri per € 128.831.

Il Collegio pone in evidenza la rilevante consistenza dei crediti riportati che rappresentano il 72,04% rispetto al volume delle prestazioni e in particolare la rilevanza del credito del Comune di Montesilvano che da solo rappresenta il 62,95%. Questo dato conferma una strutturale difficoltà nella procedura di riscossione evidenziato dal fatto che sono stato corrisposti interessi passivi per anticipazioni per € 4.541 ed il mancato versamento nei termini di legge dell'IVA per € 75.618 che è stato successivamente quasi totalmente versato con il beneficio del ravvedimento operoso.

Il Collegio invita l'Ente a mantenere costantemente sotto osservazione i crediti verso privati valutandone l'effettiva esigibilità ed il periodo di loro formazione provvedendo agli opportuni accantonamenti sulla base delle valutazioni fatte ma in particolar modo i crediti verso il Comune di Montesilvano e verso altri Enti che rappresentano una voce non indifferente

e cercare di rientrare dei crediti maturati che consentiranno una gestione finanziaria ed una prospettiva di liquidità più consona alla gestione dell'Azienda.

Disponibilità liquide ammontano complessivamente a € 158.837 e sono formate per € 143.139 da liquidità su depositi bancari e postali, la restante parte di € 15.698 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 € 3.072.

Le Passività sono rappresentate da:

Il Patrimonio netto ammonta complessivamente a € 2.152.428 composto da: patrimonio di dotazione per € 1.896.890; riserva Statutaria per € 91.255; utili portati a nuovo per € 110.535; avanzo di esercizio 2017 per € 53.749, con un arrotondamento passivo di € (1).

Fondo rischi e oneri ammonta ad € 22.301 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 valutare il grado di rischio delle singole pendenze in essere e verificare se la consistenza del fondo sia sufficiente a coprire i potenziali rischi e spese legali inerenti.

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 € 1.143.578.

I debiti sono iscritti al loro valore di estinzione, sono dovuti entro l'esercizio successivo ammontano complessivamente ad € 1.268.592 e si compongono per € 214.537 quale anticipazione del Tesoriere; verso fornitori per € 464.010, debiti tributari per € 202.075 formati in massima parte da IRAP di competenza per € 128.324 al lordo degli acconti versati per € 93.623, debiti ICI /IMU su immobili Falini per € 59.137 ed IRPEF dipendenti per € 21.425, Addizionale Regionale Irpef per € 2.968, IRPEF lavoro autonomo 2.393 e ritenute su Tfr per € 1.132, Erario c/to Iva per € 75.618, debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza per € 92.779 ed altri debiti per € 195.191 in massima parte formata da debiti verso dipendenti per stipendi da erogare.

Ratei passivi e Risconti passivi ammontano ad € 587.879 i ratei passivi per € 254.611 rappresentano gli oneri di competenza maturati e non ancora corrisposti al personale dipendente e gli oneri di diretta imputazione, mentre i risconti passivi per € 333.268 rappresentano la quota di contributi del progetto Sprar riscossi ma di competenza degli esercizi futuri.

Il conto economico riporta i valori della produzione che ammontano complessivamente a € 4.059.342 di cui ricavi delle vendite e prestazioni per

€ 549.910 e trasferimenti dal Comune o da altri enti per € 3.480.434 e € 28.998 da proventi diversi.

I costi della produzione sono pari a € 3.858.497.

Le principali voci di costo sono:

- costi materie prime, sussidiarie di consumo e merci per € 73.906;
- costi per servizi quali lavori interinali, utenze, consulenze ed altro per € 1.094.584;
- costi per il godimento di beni di terzi sono stati spesi € 70.662 sia per l'Azienda che per il noleggio di impianti e macchinari e per i fitti passivi dei locali.

Il costo del personale ammonta ad € 2.506.481 e presenta un lieve decremento pari ad € 19.474 rispetto all'esercizio precedente.

Il numero di dipendenti al 31/12/2017 a tempo indeterminato ammontano a 131, di cui 25 full-time, 106 unità lavorative a part-time da 11 ore a 36 ore settimanali, di essi 6 appartengono a categorie protette. Un dipendente a tempo pieno con contratto a tempo determinato e 7 a tempo parziale determinato. Sette dipendenti con Borsa lavoro per una forza lavoro complessivo di 146 unità lavorative.

Gli ammortamenti effettuati ammontano complessivamente a € 49.975 così suddiviso ammortamenti immateriali per € 28.492 e ammortamenti materiali per € 21.483.

L'Azienda a seguito delle disposizioni di legge che impongono la verifica degli impegni del Comune di Montesilvano con le sue partecipate ha dovuto azzerare il credito di € 57.490 in quanto nel Bilancio dell'Ente non risultava detto impegno.

L'Azienda non ha accantonato nell'esercizio 2017 alcuna somma per controversie legali ed indennità di risultato e svalutazioni dei crediti alcuni oramai prossimi alla prescrizione civilistica mantenendo invariato il fondo residuo ammonta ad € 22.301.

Gli oneri diversi di gestione sono riportati per la somma di € 5.399.

La differenza tra i proventi ed i costi della produzione evidenziano un saldo attivo di € 200.845.

I proventi ed oneri finanziari si chiudono con un costo di € 4.541 in massima parte derivante da interessi passivi imputabili al mancato versamento delle quote del Comune di Montesilvano che hanno costretto l'Azienda per far fronte alle spese urgenti ed al pagamento degli stipendi e delle ritenute a ricorrere alle anticipazioni dalla Tesoreria.

L'Azienda ha accantonato a imposte dell'esercizio la somma di € 142.555 e chiude il bilancio con un avanzo di gestione di € 53.749.

Il Collegio chiede di monitorare costantemente sia il recupero crediti verso i privati ma principalmente di intensificare e regolarizzare maggiormente la

contribuzione da parte del Comune di Montesilvano al fine di ridurre la rilevante esposizione ed in particolar modo di non ricorrere più alle anticipazioni da parte della Tesoreria e rispettare i propri impegni verso il personale, l'Erario e verso i fornitori e ricostituire quel minimo margine di elasticità finanziaria indispensabile per una corretta e sana gestione aziendale.

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 2017.

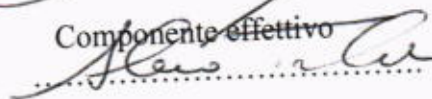
Firmato

- Dott. Giovanni Barbetta

- Dott. Alessio Trinchera

- Dott. Umberto Cerqueti

Presidente


Componente effettivo


Componente dimissionario
.....