

ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO "A. PENASA"

Comune di VALLI DEL PASUBIO – Provincia di VICENZA

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2021

"ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO A. PENASA" - COMUNE VALLI DEL PASUBIO (VI)

* * * * *

Dott.ssa CATIA CAMPAGNOLO - Revisore dei Conti

* * * * *

VERBALE N. 2 DEL 15.04.2022

La sottoscritta Dott.ssa Catia Campagnolo, nominata Revisore dei Conti per il triennio 2021-2023 con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 28/12/2020,

PREMESSO

- che ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2021 della Casa di Riposo "A. Penasa", accompagnato dal conto reso dal tesoriere dell'Istituzione (Unicredit Banca spa - agenzia di Valli del Pasubio), dal conto economico e dallo stato patrimoniale, unitamente agli allegati di legge;

VISTO

- il regolamento approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 95 del 16.12.1996, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- in particolare l'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;

VERIFICATO

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo elettronico ed è stata elaborata dall'Ufficio Ragioneria dell'Istituzione;
- che risultano emessi al 31.12.2021 n. 229 reversali (l'ultima reversale si riferisce all'introito dal Comune di Valli del Pasubio di rimborsi per il servizio di Assistenza Domiciliare per € 17.906,80), e n. 776 mandati (l'ultimo mandato si riferisce al pagamento di fatture fornitore Enel Energia Spa di € 1.734,06 euro);
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ai modelli Irap 2020 e 770/2020, trasmessi per via telematica dal Comune di Valli del Pasubio per la Casa di Riposo;

ATTESTATO

- che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi accettati per la contabilità pubblica e corrisponde alle risultanze della gestione istituzionale;
- che nel Conto Consuntivo sono state puntualmente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- che i residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2021 risultano riaccertati in modo analitico nella determinazione del direttore n. 06 del 03/02/2022;
- che il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria;

la sottoscritta ha provveduto ad esaminare la bozza di conto consuntivo dell'Istituzione con allegati connessi.

Dall'esame della documentazione contabile, effettuati gli opportuni riscontri e le necessarie verifiche, emergono le seguenti risultanze:

A) GESTIONE COMPETENZA

Accertamenti di competenza

Titolo 2	Trasferimenti correnti	1.316.184,41	euro
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.236.574,40	euro
Titolo 4	Entrate in conto capitale	0,00	euro
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	280.899,55	euro
Totale Accertamenti di competenza (a)		2.833.658,36	euro

Impegni di competenza

Titolo 1	Spese correnti	2.581.225,65	euro
Titolo 2	Spese in conto capitale	43.492,60	euro
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	280.899,55	euro
Totale Impegni di competenza (b)		2.905.617,80	euro

Risultato della Gestione di Competenza (a – b) -71.959,44 euro

B) GESTIONE RESIDUI

Residui attivi

Residui attivi al 01.01.2021	327.185,46	euro
Minori residui attivi	0,00	euro
Maggiori residui attivi	0,00	euro
Riscossioni in conto residui 01.01.2021 - 31.12.2021	- 326.564,47	euro
Residui di nuova formazione per accertamenti 2021	363.809,40	euro
Totale Residui Attivi al 31.12.2021	264.430,39	euro

Residui passivi

Residui passivi al 01.01.2021	394.494,60	euro
Minori residui passivi	- 2.186,71	euro
Pagamenti in conto residui 01.01.2021 - 31.12.2021	- 345.128,32	euro
Residui di nuova formazione per impegni 2021	359.132,00	euro
Totale Residui Passivi al 31.12.2021	406.311,57	euro

C) RENDICONTO DI CASSA

Dal rendiconto consegnato dal tesoriere Unicredit Banca spa – agenzia di Valli del Pasubio – all'Ufficio Ragioneria dell'Istituzione in data 31.01.2022 emergono le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 01.01.2021	452.660,27	euro
Riscossioni complessive	2.896.413,43	euro
Pagamenti complessivi	- 2.891.614,12	euro
Fondo di cassa al 31.12.2021	457.459,58	euro

I suddetti dati coincidono con le risultanze contabili dell'Istituzione.

D) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di 310.321,75 euro, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31.12.2021	457.459,58	euro
Totale residui attivi al 31.12.2021	264.430,39	euro
Totale residui passivi al 31.12.2021	- 406.311,57	euro
F.P.V. per spese correnti al 31.12.2021	5.256,65	euro
F.P.V. per spese in conto capitale al 31.12.2021	0,00	euro
Risultato di Amministrazione 2021	310.321,75	euro

E) CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

Saldo della gestione di competenza	-71.959,44	euro
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00	euro
Minori residui attivi riaccertati	0,00	euro
Minori residui passivi riaccertati	2.186,71	euro
Reimputazioni per spese correnti	-1.706,65	euro
Avanzo 2020 applicato	381.801,13	euro
Risultato di Amministrazione 2021	310.321,75	euro

F) COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi:

Risultato di amministrazione 2021 (A)	310.321,75	euro
Parte accantonata (B)	60.640,00	euro (1)
Parte vincolata (C)	0,00	euro
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	euro
Parte disponibile (E = A – B – C - D)	249.681,75	euro

Parte accantonata:

(1) 35.640,00 euro per rimborso spese richiesto alla “Ditta Serenissima Ristorazione” per l'utilizzo di attrezzature di proprietà dell'Istituzione (impianti ed arredi della cucina) e accantonati al fine di riammodernare gli impianti al termine dell'appalto in scadenza nel 2022.

+ 25.000,00 euro riguardano voci stipendiali per rinnovi contrattuali;

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

L'Istituzione ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2021, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		452.660,27	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.550,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.552.758,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.581.225,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		5.256,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-30.173,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		281.801,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		38.938,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			212.688,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		100.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		38.938,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		43.492,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			95.446,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			308.135,04

SPESE PER IL PERSONALE

Relativamente alla spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 è stato verificato il rispetto agli obblighi disposti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, come da tabella che segue:

<i>anno</i>	<i>spesa del personale</i>	<i>media triennio</i>
2011	688.644,64 euro	674.916,59 euro
2012	669.085,96 euro	
2013	667.019,16 euro	

Spesa del personale 2021 <u>al lordo dei rinnovi contrattuali</u>	€ 717.880,20
Rimborsi <u>professioni sanitarie 2021</u>	€ 500.780,00
SPESA EFFETTIVA DEL PERSONALE 2021	€ 217.100,20

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2021 è una perdita che ammonta a 55.675,67 euro.

I proventi straordinari si riferiscono a:

- *"sopravvenienze attive e insussistenze del passivo"*: 2.186,71 euro per minori residui passivi.

Gli oneri straordinari si riferiscono a:

- *"sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo"*: 0,00 euro per minori residui attivi.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c) del conto economico come *"insussistenze del passivo"* dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per l'ammontare di 2.2.186,71 euro;
- non sussistono maggiori residui attivi da rilevare nella voce E.24 c) del conto economico come *"sopravvenienze attive"*;
- non sussistono minori residui attivi da rilevare nella voce E.25 b) del conto economico come *"insussistenze dell'attivo"*.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato quanto segue.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Istituzione ha provveduto ad effettuare l'inventario fisico delle immobilizzazioni ai fini della conciliazione con i dati contabili.

Crediti

Non è stato istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

* * * * *

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	0,00 euro
II	Riserve:	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	204.253,28 euro
b	da capitale	454.930,52 euro
c	da permessi di costruire	0,00 euro
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00 euro
e	altre riserve indisponibili	0,00 euro
III	Risultato economico dell'esercizio	-55.675,67 euro

Debiti

Non sussistono debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore

dichiara

di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Istituzione;

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

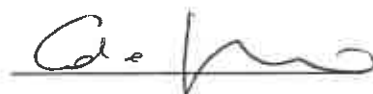
esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Cittadella lì, 14 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa CATIA CAMPAGNOLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Catia', followed by a long, horizontal, wavy line that extends to the right.