

COMUNE DI VALLI DEL PASUBIO

Istituzione Casa di Riposo “A.Penasa”

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2018/2020***

Sommario

Verifiche preliminari.....	p. 2
Equilibri finanziari.....	p. 5
Analisi delle principali poste delle entrate correnti.....	p. 7
Analisi delle principali poste delle spese correnti.....	p. 8
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale.....	p. 9
Considerazioni finali	p. 9
Conclusioni	p. 9

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Istituzione A. Penasa del Comune di Valli del Pasubio,

ricevuto

- ☐ il Dup (Documento unico di programmazione);
- ☐ il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2016;
- ☐ il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato”;
- ☐ lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020;

visti

- il Dlgs. [23 giugno 2011, n. 118](#) (“*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*”);
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2015 ([Allegato n. 9 al Dlgs. n. 118/11](#));
- i principi contabili applicati validi a partire dal 2015:
 - o principio contabile applicato della programmazione ([Allegato n. 4/1 Dlgs. n. 118/11](#));
 - o principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2 Dlgs. n. 118/11](#));
 - o principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale ([Allegato n. 4/3, Dlgs. n. 118/11](#));
- il [Dlgs. n. 267/00](#) (Tuel);
 - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci degli Enti sperimentatori di cui al [il Dlgs. n. 118/11](#);

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2018/2020 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti due tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte corrente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui di parte capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	1.027.533,85	670.860,00	671.265,00	671.676,08
Totale Titolo II	1.027.533,85	670.860,00	671.265,00	671.676,08
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.293.375,98	1.308.127,23	1.318.577,28	1.337.773,10
Interessi attivi	100,00	100,00	101,50	103,02
Totale Titolo III	1.293.475,98	1.308.227,23	1.318.678,78	1.337.876,12
Totale entrate correnti	2.321.009,83	1.979.087,23	1.989.943,78	2.009.552,20
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo IX	484.000,00	484.000,00	491.260,00	498.628,90
Avanzo applicato	356.673,85	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo entrate	3.161.683,68	2.463.087,23	2.481.203,78	2.508.181,10

SPESA

VOCI	ASSESTATO 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI				
Totale Titolo I	2.515.703,00	1.979.087,23	1.989.943,78	200.417,11
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Totale Titolo II	161.980,68	0,00	0,00	9.135,09
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII	484.000,00	484.000,00	491.260,00	498.628,90
Totale Spese	3.161.683,68	2.463.087,23	2.481.203,78	2.508.181,10

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Assestato 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	356.673,85	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	1.027.533,85	670.860,00	671.265,00	671.676,08
		previsioni di cassa	1.113.265,35	670.860,00		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	1.293.475,98	1.308.227,23	1.318.678,78	1.337.876,12
		previsioni di cassa	1.333.326,07	1.344.087,14		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	484.000,00	484.000,00	491.260,00	498.628,90
		previsioni di cassa	489.529,13	485.984,18		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	3.161.683,68	2.463.087,23	2.481.203,78	2.506.181,10
		previsioni di cassa	2.936.120,55	2.500.931,32		

Spese

Titolo	Denominazione		Assestato 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	2.515.703,00	1.979.087,23	1.989.943,78	2.000.417,11
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.833.942,57	2.561.829,84		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	161.980,68	0,00	0,00	9.135,09
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	202.500,83	60.400,27		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv		0,00	0,00	0,00

	previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO VII Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	484.000,00	484.000,00	491.260,00	498.628,90
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	600.037,77	525.262,08		
Totale generale spese		previsioni competenza	3.161.683,68	2.463.087,23	2.481.203,78
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.636.481,17	3.147.492,19	

In base a quanto dichiarato dal Responsabile dell'Istituzione , e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione *ritiene* congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2017	2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		709.228,87	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
					2.009.552
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.979.087,23	1.989.843,78	,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
					2.000.417
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.979.087,23	1.989.943,78	,11
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	9.135,09
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	9.135,09
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	9.135,09
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	-9.135,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ritiene

☐ di *non aver* rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri di bilancio 2018/2020;

• in ottica prudenziale, di valutare l'accantonamento altri fondi, a titolo di esempio: per le indennità di fine mandato degli amministratori, eventuali accantonamenti per rinnovi contrattuali dei dipendenti, etc.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto

- che i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, del Dlgs. n. 118/11](#)).

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate da Rette di Degenza, Servizi di Lavanderia per Ospiti, Introiti diversi, Rimborso altri servizi -SAD.

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto che vi saranno delle lievi modifiche tariffarie per gli esercizi 2018-2020 ossia dell'1% per il 2018, e del 2% per il 2019 e 2020.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nel prevedere le spese correnti per gli esercizi 2018-2020:

ha tenuto conto delle norme in materia di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, di quanto disposto in materia di razionalizzazione e risparmi di spesa e di quanto disposto in materia di riduzione di spesa per acquisto di beni e servizi.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicatogli, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

L'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11](#)), dà atto che la spesa del personale è stata calcolata:

➤ **tenendo conto delle previsioni incluse nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale.**

Con riferimento alle assunzioni a tempo indeterminato l'Ente ha programmato per l'esercizio 2018 l'assunzione di due O.S.S. per il 2019 di una IP cat C1 e per il 2020 di un amministrativo cat C1. Come da programmazione effettuata con delibera CdA nr 21/2017 per la quale è stato espresso dal presente organo contabile parere positivo.

Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia dà atto:

che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal [Dpr. n. 194/96](#), nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia verranno inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 “*Fondi e Accantonamenti*”, Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 9.000,00 a titolo di “*Fondo di riserva*” pari al 0,46 %¹ del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui [all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00](#). Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto “*Fondo di riserva*” di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

¹ Ai sensi [dell'art. 166, del Dlgs. n. 267/00](#), il fondo di riserva deve essere ricompreso fra lo 0,3% e il 2% del totale delle spese correnti previste nel bilancio. L'[art. 3, comma 1, lett. g\), del Dl. n. 174/12](#), prevede che, nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. [195](#) e [222](#) (anticipazione di Tesoreria e/o utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione), il limite minimo del Fondo di riserva deve essere elevato 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicatogli dà atto non vi sono stanziamenti in conto capitale.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa “*per conto terzi e partite di giro*” non sono state previste impropriamente per gli esercizi 2018-2020 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio di amministrazione e l'Assemblea a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto [l'art. 239 del Dlgs. n. 267/00](#);
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede
L'Organo di revisione
Milan dr. Davide
(firma digitale)

Firmato da:
Davide Milan
Motivo:

Valli del Pasubio 16/10/2017

Data: 16/10/2017 09:30:46