

ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO “A. PENASA”

Comune di VALLI DEL PASUBIO – Provincia di VICENZA

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

DELL’ “ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO A. PENASA” - COMUNE VALLI DEL PASUBIO (VI)

* * * * *

Dott.ssa MATTIOLO MONICA - Revisore dei Conti

* * * * *

VERBALE N. 12 DEL 25.11.2019

La sottoscritta Dott.ssa Monica Mattiolo, nominata Revisore dei Conti per il triennio 2018-2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 30.11.2017,

PREMESSO

- che ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto “Approvazione del bilancio annuale di previsione 2020 e del bilancio pluriennale di previsione 2020/2022 – Approvazione rette di degenza 2020”;
- che ha esaminato lo schema di bilancio di previsione 2020-2022 della Casa di Riposo “A. Penasa”;
- che ha esaminato il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 e la successiva nota di aggiornamento;

VISTO

- il regolamento approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 95 del 16.12.1996, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- 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 b) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

VERIFICATO CHE

- tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata;
- il bilancio di previsione 2020-2022 proposto è tale da garantire il rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e degli equilibri di parte corrente e in conto capitale ai sensi dell’art. 162 del TUEL, nonché il rispetto del saldo di competenza d’esercizio non negativo ai sensi dell’art. 1 co. 821 Legge 145/2018.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	9.100,95	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	362.247,09	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	748.827,36	283.047,06		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	576.698,84	previsione di competenza	1.068.877,09	728.926,00	728.926,00	728.926,00
			previsione di cassa	1.157.785,74	1.305.624,84		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	282.243,04	previsione di competenza	1.371.189,84	1.397.420,40	1.416.892,81	1.436.657,30
			previsione di cassa	1.405.619,09	1.679.663,44		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	103.761,22	previsione di competenza	484.000,00	484.000,00	484.000,00	484.000,00
			previsione di cassa	492.320,53	587.761,22		
TOTALE TITOLI		962.703,10	previsione di competenza	2.924.066,93	2.610.346,40	2.629.818,81	2.649.583,30
			previsione di cassa	3.055.725,36	3.573.049,50		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		962.703,10	previsione di competenza	3.295.414,97	2.610.346,40	2.629.818,81	2.649.583,30
			previsione di cassa	3.804.552,72	3.856.096,56		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	809.134,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	2.719.358,83	2.126.346,40	2.145.818,81	2.165.583,30
					0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	44.556,00	previsione di cassa previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.001.486,74	2.935.480,75		
				92.056,14	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	124.771,71	previsione di cassa previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	175.503,96	44.556,00		
				484.000,00	484.000,00	484.000,00	484.000,00
					0,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
				627.562,02	608.771,71		
TOTALE TITOLI		978.462,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.295.414,97	2.610.346,40	2.629.818,81	2.649.583,30
					0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.804.552,72	3.588.808,46		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		978.462,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.295.414,97	2.610.346,40	2.629.818,81	2.649.583,30
					0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.804.552,72	3.588.808,46		

Si espone di seguito l'analisi delle principali voci di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020-2022.

Trasferimenti correnti

Nella voce in esame si ricomprendono prevalentemente i rimborsi delle spese afferenti le attività sanitarie e di rilievo sanitario, connesse con quelle socio assistenziali, erogati dall'ULSS per gli ospiti non autosufficienti, sulla base di tariffe giornaliere stabilite dalla Regione Veneto.

La previsione è stata effettuata considerando la tariffa giornaliera di 49,00 euro stabilita per il 2019, importo che è rimasto invariato dal 2010, e del numero di ospiti non autosufficienti autorizzati con contributo ossia 39 ospiti (di cui n. 4 ospiti "fuori ULSS").

Tali trasferimenti comprendono anche i contributi percepiti dall'ULSS per il rimborso di attività riabilitativa e logopedica.

La scrivente ritiene congrue le previsioni di bilancio e raccomanda un costante monitoraggio dei contributi regionali effettivamente spettanti.

Entrate Extratributarie

Nella voce in esame sono ricomprese le rette di degenza, i servizi di lavanderia, gli introiti diversi e il rimborso di altri servizi – SAD.

L'entrata prevalente è rappresentata dalle rette di degenza: la previsione per l'anno 2020 è stata determinata sulla base delle rette del 2019 incrementate del 2%, e per gli anni 2021 e 2022 prevedendo un ulteriore aumento dell'1,5%.

Il servizio di "lavanderia per ospiti" è stato quantificato in 40,00 euro al mese per ospite.

Gli "introiti diversi" comprendono prevalentemente le entrate per il servizio di pasti a domicilio, per i servizi di pedicure e parrucchiere e per i pasti dei dipendenti e liberi professionisti.

Infine, la voce "rimborso altri servizi – SAD" si riferisce al rimborso da parte del Comune Valli del Pasubio del servizio di assistenza domiciliare.

La scrivente ritiene congrue le previsioni di bilancio.

Spese correnti

Le principali voci esaminate dalla sottoscritta sono le seguenti:

- ***spesa per il personale***

la voce è determinata tenendo conto della programmazione del fabbisogno del personale, in particolare per il 2020 l'Istituzione non ha previsto l'assunzione di personale a tempo indeterminato; per gli anni 2021 e 2022 la spesa del personale è stata stimata sulla base dell'ammontare previsto per il 2020; l'Istituzione risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 co. 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013;

- ***spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi***

la sottoscritta ha esaminato le principali voci di spesa costituite dal servizio di assistenza agli ospiti-FKT, SAD, servizio pulizia locali, servizio mensa, ecc., svolti dalla "Cooperativa Mano Amica", da liberi professionisti, da Serenissima Ristorazione spa, ecc.;

- ***fondo di riserva***

la scrivente da atto che il fondo di riserva indicato alla missione 20 "fondi e accantonamenti" programma 1 rientra nei parametri previsti nell'art. 166 del TUEL.

Il Revisore ritiene congrue le previsioni di bilancio e raccomanda che venga effettuato un monitoraggio costante del rispetto di tutti i limiti stabiliti, in particolare in materia di spese del personale.

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri richiesti dall'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		283.047,06			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.126.346,40	2.145.818,81	2.165.583,30
<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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.126.346,40	2.145.818,81	2.165.583,30
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			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 amm.to 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
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato 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	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONI

L'organo di revisione, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto

- del parere favorevole espresso sul DUP con verbale n. 6 del 17.07.2019
- del parere favorevole espresso sulla nota di aggiornamento del DUP con verbale n. 11 del 25.11.2019
- del parere espresso dalla Direttrice dell'Istituzione

Verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Istituzione, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo

Rilevate la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 dell'Istituzione Casa di Riposo "A. Penasa" e sui documenti allegati.

Lì, 25.11.2019

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Monica Mattiolo

