

# **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;



## 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
<b>Totale Residui Attivi al 31.12.2021</b>	<b>264.430,39</b>	<b>euro</b>

### 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
<b>Totale Residui Passivi al 31.12.2021</b>	<b>406.311,57</b>	<b>euro</b>

## 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
<b>Fondo di cassa al 31.12.2021</b>	<b>457.459,58</b>	<b>euro</b>

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
<b>Risultato di Amministrazione 2021</b>	<b>310.321,75</b>	<b>euro</b>

## 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
<b>Risultato di Amministrazione 2021</b>	<b>310.321,75</b>	<b>euro</b>

## 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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-30.173,49</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		281.801,13
<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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>			<b>212.688,76</b>
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>95.446,28</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>308.135,04</b>

## 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	
2012	669.085,96 euro	<b>674.916,59 euro</b>
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
<b>SPESA EFFETTIVA DEL PERSONALE 2021</b>	<b>€ 217.100,20</b>

## 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	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	204.253,28 euro
b	<i>da capitale</i>	454.930,52 euro
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00 euro
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00 euro
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00 euro
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-55.675,67 euro</b>

### 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;

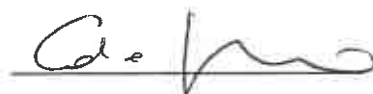
***esprime parere favorevole***

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 Campagnolo', written over a horizontal line.