

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 2023-2025

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

* * * * *

Dott.ssa Catia Campagnolo - Revisore dei Conti

* * * * *

VERBALE N.7 DEL 12.12.2022

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 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio annuale di previsione 2023 e del bilancio pluriennale di previsione 2023/2025 – Rette di degenza 2023";
- che ha esaminato lo schema di bilancio di previsione 2023-2025 della Casa di Riposo "A. Penasa";
- che ha esaminato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 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 viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale ai sensi dell'art. 162 del TUEL.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZI O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	5.256,65	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	310.321,75	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	457.459,58	185.522,62		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	720.153,80	previsione di competenza	1.337.450,54	1.078.896,50	1.078.896,50	1.078.896,50
			previsione di cassa	1.581.172,64	1.799.050,30		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	267.010,34	previsione di competenza	1.287.386,51	1.387.550,96	1.407.377,00	1.427.502,92
			previsione di cassa	1.304.861,66	1.654.561,30		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	119.941,86	previsione di competenza	484.000,00	484.000,00	484.000,00	484.000,00
			previsione di cassa	487.333,24	603.941,86		
TOTALE TITOLI		1.107.106,00	previsione di competenza	3.424.515,55	2.950.447,46	2.970.273,50	2.990.399,42
			previsione di cassa		4.243.076,08		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.107.106,00	previsione di competenza	3.424.515,55	2.950.447,46	2.970.273,50	2.990.399,42
			previsione di cassa	3.830.827,12	4.243.076,08		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	790.379,20	previsione di competenza	2.860.515,55	2.466.447,46	2.297.445,76	2.506.399,42
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.113.675,07	3.246.826,66		
	SPESE IN CONTO		previsione di competenza	80.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	CAPITALE	27.454,57	<i>di cui già impegnato</i>	118.640,98	27.454,57	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	118.640,98	27.454,57		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	126.453,78	previsione di competenza	484.000,00	484.000,00	484.000,00	484.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	598.511,03	610.453,78		
TOTALE TITOLI			previsione di competenza	3.424.515,55	2.950.447,46	2.970.273,50	2.990.399,42
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		3.884.735,01		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			previsione di competenza	3.424.515,55	2.950.447,46	2.970.273,50	2.990.399,42
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.830.827,08	3.884.735,01		

Si espone di seguito l'analisi delle principali voci di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2023-2025.

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 52,00 euro stabilita per il 2023, e del numero di ospiti non autosufficienti attualmente autorizzati con contributo, ed una quota di accesso per

coloro che non sono titolari di impegnativa ma hanno un punteggio SVAMA superiore a 60. 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 2023 è stata determinata sulla base delle rette del 2022 incrementate di € 3,00 e per gli anni 2024 e 2025 prevedendo un ulteriore aumento dell'1,5%.

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 2023 l'Istituzione ha previsto la sostituzione di personale a tempo indeterminato che andrà in pensione, il concorso per IP e OSS è già stato esperito nel 2022; per gli anni 2024 e 2025 la spesa del personale è stata stimata sulla base dell'ammontare previsto per il 2023;

- **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 e servizi amministrativi, servizio pulizia locali, servizio mensa, ecc., svolti prevalentemente dalla "Cooperativa Mano Amica";

- **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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		185.522,62			
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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.466.447,46	2.486.273,50	2.506.399,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		2.466.447,46	2.486.273,50	2.506.399,42
<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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</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 ⁽²⁾	(+)		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 presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		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	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</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 - 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	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. 4 del 22/07/2022
- del parere favorevole espresso sulla nota di aggiornamento del DUP con verbale n. 6 del 07.12.2022
- 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 2023-2025 dell'Istituzione Casa di Riposo "A. Penasa" e sui documenti allegati.

Cittadella lì, 12/12/2022

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa *Catia Campagnolo*

